



MENDOZA VEGA y Asociados SCRL

(antes MENDOZA y RUIZ S. Civil)

Sociedad de Auditoría N° 735

Lima, 26 de diciembre del 2012

Señores

Caritas Abancay

Abancay - Apurímac

Atención: Mons. Gilber Gómez Gonzalez (Presidente)

RP Santos Doroteo Borda López (Secretario General)

Ing° Antonio Barazorda León (Coordinador Proyecto)

Sra. Luz Marina Portugal Siclla (Contadora)

Ref: Dictamen Auditoría sobre Uso de Fondos del Proyecto N° 232-012-1034 "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha - AllinKawsay, Antilla y CcochaAyllupi"

Periodo Revisión: febrero a julio 2012

Estimados Señores:

Adjunto encontrarán ustedes el Informe de la referencia. Se ha trabajado con base a vuestras respuestas y comentarios s(de fecha 20 dic.2012) al Borrador previo, y consignando una opinión final del auditor.

Según lo convenido, deben hacer llegar una copia al donante Misereor.

Una vez más agradezco vuestra colaboración para el exámen, y espero que el año 2013 sea muy bueno para tod@s allí. Cordiales saludos.

CPC María Julia Méndez

Matrícula N° 4693

Auditor Responsable



MÉNDEZ VEGA y Asociados SCRL

(antes MÉNDEZ y RUIZ S. Civil)

Sociedad de Auditoría N° 735

CARITAS ABANCAY

DICTAMEN DE AUDITORIA

Ejecución del proyecto "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha – AllinKawsay, Antilla y CcochaAyllupi"

CARITAS Abancay / MISEREOR

Proyecto: N° 232-012-1034

Período en revisión: febrero a julio 2011 2012(Parcial del Proyecto)

Lima (Perú), diciembre 2012

DICTAMEN DE AUDITORIA

Examen especial sobre la ejecución del Proyecto

“Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha – AllinKawsay, Antilla y CcochaAyllupi”

CARITAS Abancay / MISEREOR

**Período en Revisión: febrero a julio 2012
(Parcial del Proyecto)**

A los responsables del Proyecto

CARITAS Abancay

Abancay - Apurímac

PARTE I. OPINION DEL AUDITOR

1. Hemos examinado el Convenio entre Bischöfliches Hilfswerk MISEREOR e.V y CARITAS Abancay, para la ejecución del proyecto: N° 232-012-1034 denominado **“Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha – AllinKawsay, Antilla y CcochaAyllupi”**, aprobado por un total de hasta Euros 83,000, para ejecutarse en 36 meses (03 años) entre el 01 de febrero del 2012 al 31 de enero de 2015 según el Plan de financiación siguiente:

APORTES	%	EUROS
Bischöfliches Hilfswerk MISEREOR e.V.	100.00 %	83,0000

De acuerdo al contrato, MISEREOR aporta el 100% del financiamiento al tipo de cambio de 1.00 EUR = 3.86 PEN. Y se consigna que el grupo prestatario contribuirá con un Aporte Propio No Monetario en forma de mano de obra que no estará incluido en el presupuesto y cuyo valor se estima en unos 4.000 euros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable del reporte financiero según las pautas de MISEREOR, y por lo tanto, del control interno determinado como necesario por la administración para permitir que la preparación del reporte financiero esté libre de errores materiales.

La revisión se hizo en base al acuerdo entre la Firma Auditora y CARITAS Abancay y se aplicaron procedimientos de uso generalizado en el país, con énfasis en los de aplicación según pautas del donante (MISEREOR), con el fin de verificar todo lo referente a la obtención, control y uso de los recursos para el proyecto.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo a normas de Auditoria generalmente aceptadas y pautas del donante MISEREOR, consecuentemente, incluyó pruebas y otros procedimientos de auditoria que estimamos necesarios según circunstancias y las características de la entidad. Consideramos que nuestra revisión constituye una base razonable para fundamentar nuestro Dictamen.

Este Dictamen comprende las operaciones ejecutadas entre el **01 de febrero y el 31 de julio del 2012** (parcial del Proyecto 232-012-1034).

En nuestra revisión hemos encontrado:

Algunas observaciones de control y diferencias menores, que fueron atendidas razonablemente por Caritas Abancay a partir de nuestro Borrador previo, como puede verse en **Anexo A** de este Informe, quedando algunos casos para seguimiento en próxima revisión.

2. **Nuestra opinión**, basada en el resultado del examen, es que el informe presentado por CARITAS Abancay, que se adjunta en la Parte III, **refleja razonablemente la obtención, uso y control de los fondos** del Proyecto N° 232-012-1034 en el período comprendido entre el 01 de febrero al 31 de julio del 2012, quedando un saldo de S/6,301.72 de fondos donados, tal como se muestra en el cuadro N° 01 'Vista general de la rendición de cuentas' (formulados por Auditoria) que se adjuntan.



26 dic.2012 CPC María Julia Méndez

Matrícula N° 4693 -Auditor Responsable



PARTE II

CUADROS FORMULADOS POR AUDITORIA



INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01	: VISTA GENERAL DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS
Anexo 01 al Cuadro 01	: Resumen Egresos del periodo
Anexo 02 al Cuadro 01	: Control de financiamiento
Cuadro N° 02	: Canjes de moneda extranjera en el Período
Cuadro N° 03	: Detalle de Personal
Cuadro N° 04	: Control Presupuestal (referencial)
Cuadro N° 05	: Detalle de Activos adquiridos con fondos de MISEREOR

ANEXO A : INFORME DE CONTROL INTERNO

Cuadros presentados por CARITAS Abancay

CARITAS Abancay



Título Proyecto

: "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha - Allin Kawsay, Ccocha Ayllup'i"

Proyecto

: N° 232-012-1034

Financiamiento

: Bischöfliches Hilfswerk MISEREOR e.V.

Período de Vigencia

: 01 de febrero 2012 al 31 de enero 2015

Período del Informe

: 01 de febrero 2012 al 31 de julio 2012

Cuadro 01: VISTA GENERAL DE LA RENDICION DE CUENTAS

	DÓLARES	PERÍODO ANTERIOR	PRESENTE PERÍODO	TOTAL ACUMULADO
			febr a jul 2012	feb a jul 2012
		SOLES	SOLES	SOLES
I. INGRESOS				
1.1 Saldo Inicial				
1.2 Kath. Zentralstelle				
1.3 MISEREOR				
Primera Remesa (23.03.2012) --> € 15,409.13	20.349,30 (a)		52.861,38 (b)	52.861,38
1.4 Terceros				
1.5 Intereses ganados				
INGRESOS TOTALES			52.861,38	52.861,38
II. Cambios del Período (ver cuadro N°02)				
III. Disponibilidad para el Período			52.861,38	52.861,38
IV. EGRESOS				
4.1 Gastos de Personal			27.562,97	27.562,97
4.2 Gastos de Programa			16.929,50	16.929,50
4.2.1 Agricultura agroecológica familiar (formación, capacitación, etc.)			9.269,50	9.269,50
4.2.2 Seguridad alimentaria (manifestaciones, capacitaciones, etc.)				
4.2.3 Recursos naturales (campañas, intercambios, viáticos -Bolivia-, etc.)			7.660,00	7.660,00
4.2.4 Fondo para medidas innovadoras				
4.3 Otros Gastos Corrientes			2.067,19	2.067,19
4.3.1 Transporte, gastos de oficina, etc.			1.067,19	1.067,19
4.3.2 Auditoría			1.000,00	1.000,00
4.4 Reserva				
EGRESOS TOTALES			46.559,66	46.559,66
V. SALDO			6.301,72	6.301,72
Conciliación del Saldo				
Bco. Continental Cta. Cte. Nuevos Soles 200-1207215-0-92			7.551.89	7.551.89
Cheque pendiente			-190.00	-190.00
Cuenta por pagar (P'tmo)			-1.060.17	-1.060.17
TOTAL			6.301.72	6.301.72

(a) Este importe corresponde, según documento bancario, al monto bruto recibido en Perú.

	€		Equiv. U\$
Remesa aprobada	15.500,00	1,3206	20.469,30
gastos interbancarios Alemania	90,87	1,3206	120,00
Remesa bruta recibida en Perú	15.409,13	1,3206	20.349,30

(b) Auditoría registra los fondos recibidos según extracto bancario de la cuenta corriente nuevos soles 200-1207215-0-92

	U\$		S/
Remesa bruta recibida en Perú	20.349,30	2,60	52.908,18
Gastos bancarios (comisión BCP)	18,00	2,60	46,80
Remesa neta recibida			52.861,38

CARITAS Abancay

Título Proyecto

: "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha - Allin Kawsay, Antilla y Ccocha Ayllup"

Proyecto

: N° 232-012-1034

Financiamiento

: Bischöfliches Hilfswerk MISEREOR e.V.

Período de Vigencia

: 01 de febrero 2012 al 31 de enero 2015

Período del Informe

: 01 de febrero 2012 al 31 de julio 2012

Anexo 01 de Cuadro 01 Detalle de Egresos (Financiados por MISEREOR)

PARTIDAS		GASTOS DIRECTOS EN SOLES - MISEREOR												TOTAL	
		febrero 2012		marzo 2012		abril 2012		mayo 2012		junio 2012		julio 2012		S/.	Equiv. € (*)
		S/.	Equiv. € (*)	S/.	Equiv. € (*)	S/.	Equiv. € (*)	S/.	Equiv. € (*)	S/.	Equiv. € (*)	S/.	Equiv. € (*)		
1	GASTOS DE PERSONAL														
#####	Ingeniero Agrónomo (1/2 tiempo)	4.593,82	1.337,92	4.593,82	1.337,92	4.593,83	1.337,92	4.593,83	1.337,92	4.593,83	1.337,92	4.593,83	1.337,92	27.562,97	8.027,52
#####	Técnico Agrario (tiempo completo)	1.766,86	514,58	1.766,86	514,58	2.047,63	596,36	2.047,63	596,36	2.047,63	596,36	2.047,63	596,36	11.724,22	3.414,59
#####	Contador (1/4 tiempo)	2.208,57	643,23	2.208,57	643,23	1.686,66	491,23	1.686,66	491,23	1.686,66	491,23	1.686,66	491,23	11.163,78	3.251,37
#####		618,40	180,10	618,40	180,10	859,54	250,34	859,54	250,34	859,54	250,34	859,54	250,34	4.674,97	1.361,55
2	GASTOS DE PROGRAMA														
#####	Agricultura agroecológica familiar (formación, capacitación, etc.)					6.716,50	1.956,13	6.924,00	2.016,57	3.289,00	957,90			16.929,50	4.930,60
#####	Seguridad alimentaria (manifestaciones, capacitaciones, etc.)					1.966,50	572,73	6.024,00	1.754,45	1.279,00	372,50			9.269,50	2.697,68
#####	Recursos naturales (campañas, intercambios, víditos -Bolívia-, etc.)							900,00	262,12	2.010,00	585,40			7.660,00	2.230,92
#####	Fondo para medidas innovadoras					4.750,00	1.383,40								
3	OTROS GASTOS CORRIENTES														
#####	Transporte, gastos de oficina, etc.	27,50	8,01	27,69	8,06	179,50	52,28	127,50	37,13	127,50	37,13	1.577,50	459,44	2.067,19	602,05
#####	Auditoría	27,50	8,01	27,69	8,06	179,50	52,28	127,50	37,13	127,50	37,13	577,50	168,19	1.067,19	310,81
#####												1.000,00	291,24	1.000,00	291,24
4	RESERVA														
	Reserva														
	TOTAL	4.621,32	1.345,93	4.621,51	1.345,98	11.489,83	3.346,33	11.645,33	3.391,62	8.010,33	2.332,95	6.171,33	1.797,36	46.559,66	13.560,17

(*) t.c. Remesa Bruta recibida en Perú

Euros t.c. S/.

Remesa del 23.03.2012	15.409,13	3.433,6	52.908,18
Totales	15.409,13	3.433,6	52.908,18



CARITAS Abancay

Título Proyecto : "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha - Allin Kawsay, Antilla y Ccocha Ayllupi"

Proyecto : N° 232-012-1034

Financiamiento : Bischöfliches Hilfswerk MISEREOR e.V.

Período de Vigencia : 01 de febrero 2012 al 31 de enero 2015

Período del Informe : 01 de febrero 2012 al 31 de julio 2012

Anexo 02 a Cuadro 01 Control del financiamiento

	Financiamiento Aprobado (Euros)	%	Remesas Recibidas (Euros)
1. MISEREOR	83.000,00	18,57	15.409,13
TOTALES	83.000,00		15.409,13

Gastos Bancarios (*)

Fecha	Monto S/
29.02.2012	27,50
31.03.2012	27,69
30.04.2012	31,00
31.05.2012	27,50
30.06.2012	27,50
31.07.2012	27,50
TOTAL Euros	168,69

(*) Incluido en Reporte

CARITAS Abancay

Título Proyecto : "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha - Allin Kawsay, Antilla y Ccocha Ayllupí"
Proyecto : N° 232-012-1034
Financiamiento : Bischöfliches Hilfswerk MISEREOR e.V.
Período de Vigencia : 01 de febrero 2012 al 31 de enero 2015
Período del Informe : 01 de febrero 2012 al 31 de julio 2012

Cuadro 02 CANJES DE ME EN EL PERÍODO

Canjes del Período

FECHA DEL CAMBIO	MONTO A CAMBIAR EUROS	TIPO DE CAMBIO	TOTAL SOLES
No hubieron canjes en el período			
Totales			

CARITAS Abancay

Título Proyecto

: "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Amilla y Coocha - Allin Kawsay, Amilla y Coocha Ayllup"

: N° 232-012-1034

Proyecto

: Bischölches Hillsweik MISEROR e.V.

Financiamiento

: 01 de febrero 2012 al 31 de enero 2015

Periodo de Vigencia

: 01 de febrero 2012 al 31 de julio 2012

Periodo del Informe

: 01 de febrero 2012 al 31 de julio 2012

Cuadro 03 - DETALLE DE PERSONAL (Remuneración + Aporte Patronal)

N°	Personal del Proyecto	Piaza	Feb.-12				Mar.-12				Abr.-12				May.-12					
			Remun	Aporte 1%	Gratiff.	CTS	Otros	Total	Remun	Aporte 1%	Gratiff.	CTS	Otros	Total	Remun	Aporte 1%	Gratiff.	CTS	Otros	Total
A: PERSONAL EN PLANILLA																				
01	Antonio Barataria León	(a) Coordinador (50% tiempo)						0,00							1.017,50	91,58	184,85	113,06	640,65	2.047,43
02	Medeo Solo Zúñiga	Técnico Agrario (100% tiempo)	967,50	87,08	175,76	107,50	870,73	2.208,57	967,50	87,08	175,76	107,50	870,73	2.208,57	767,50	69,08	139,43	85,28	625,38	1.486,44
03	Luz Marina Portugal Sicla	Contador (25% tiempo)	400,00	36,00	72,67	44,44	65,29	618,40	400,00	36,00	72,67	44,44	65,29	618,40	400,00	36,00	72,67	44,44	306,43	857,54
Total A:			1.367,50	123,08	248,42	151,94	936,02	2.824,97	1.367,50	123,08	248,43	151,94	936,02	2.824,97	2.185,00	196,65	396,94	242,78	1.486,54	4.593,83

N°	Personal del Proyecto	Puesto	Jun.-12					Jul.-12					TOTAL GENERAL							
			Remun	Aporte 1%	Gratiff.	CTS	Otras	Total	Remun	Aporte 1%	Gratiff.	CTS	Otras	Total	Remun	Aporte 1%	Gratiff.	CTS	Otras	Total
A: PERSONAL EN PLANILLA																				
01	Antonio Barataria León	(a) Coordinador (50% tiempo)	1.025,00	92,25	186,21	113,89	630,28	2.047,43	1.025,00	92,25	186,21	113,89	630,28	2.047,43	4.085,00	367,65	742,11	453,89	2.541,86	8.190,51
02	Medeo Solo Zúñiga	Técnico Agrario (100% tiempo)	775,00	69,75	140,79	86,11	615,01	1.486,66	775,00	69,75	140,79	86,11	615,01	1.486,66	5.020,00	451,80	911,97	557,78	4.222,24	11.143,78
03	Luz Marina Portugal Sicla	Contador (25% tiempo)	400,00	36,00	72,67	44,44	306,43	859,54	400,00	36,00	72,67	44,44	306,43	859,54	2.400,00	216,00	436,00	266,67	1.356,30	4.474,97
TOTAL 'A'			2.200,00	198,00	399,67	244,44	1.551,72	4.593,83	2.200,00	198,00	399,67	244,44	1.551,72	4.593,83	11.505,00	1.035,45	2.090,08	1.278,33	8.120,40	24.029,24

(a) En convenio la plaza figura como Ingeniero Agrario y no como Coordinador

N°	Personal por honorarios	Feb.-12	Mar.-12	TOTAL
01	Antonio Barataria León	1.766,86	1.766,86	3.533,71
	TOTAL 'B'	1.766,86	1.766,86	3.533,71

TOTAL A + B =

27.562,97



CARITAS Abancay

Título Proyecto

: "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha - Allin Kawsay, Antilla y Ccocha Ayllupi"

Proyecto

: N° 232-012-1034

Financiamiento

: Bischöfliches Hilfswerk MISEREOR e.V.

Período de Vigencia

: 01 de febrero 2012 al 31 de enero 2015

Período del Informe

: 01 de febrero 2012 al 31 de julio 2012

Cuadro 04: CONTROL PRESUPUESTAL (Referencial)

Plan de Costos (24 meses)		PRESUPUESTO			PERIODO ANTERIOR		PRESENTE PERIODO		TOTAL ACUMULADO			% Ejecutado al 31.07.12	Saldo del Proyecto en Euros al 31.07.12
		TOTAL APROBADO (Euros)	Formulado (N. Soles) (*)	Reformulado Soles (**) (3)	Equiv. en Euros	N. Soles	febrero a Julio 2012		febrero a Julio 2012				
							Equiv. en Euros	N. Soles	Equiv. en Euros	N. Soles			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (4+6)	(9) = (5+7)	(10) = (8)/(11)	(11) = (1) - (8)			
1	GASTOS DE PERSONAL		48.500,00	187.210,00	166.527,66			8.027,52	27.562,97	8.027,52	27.562,97	17%	40.472,48
1,1	Ingeniero Agrónomo (1/2 tiempo), Técnico Agrario (tiempo completo), Contador (1/4 tiempo)		48.500,00	187.210,00	166.527,66			8.027,52	27.562,97	8.027,52	27.562,97	16,6%	40.472,48
2	GASTOS DE PROGRAMA		10.500,00	40.530,00	36.052,38			4.930,60	16.929,50	4.930,60	16.929,50	47%	18.569,40
2,1	Agricultura agroecológica familiar (formación, capacitación, etc.)		7.500,00	28.950,00	25.751,70			2.699,68	9.269,50	2.699,68	9.269,50	36%	4.800,32
2,2	Seguridad alimentaria (manifestaciones, capacitaciones, etc.)		3.000,00	11.580,00	10.300,68								3.000,00
2,3	Recursos naturales (campañas, intercambios, víditcos -Bolívia-. etc.)		8.000,00	30.880,00	27.468,48			2.230,92	7.660,00	2.230,92	7.660,00	28%	5.769,08
2,4	Fondo para medidas innovadoras		5.000,00	19.300,00	17.167,80								5.000,00
3	OTROS GASTOS CORRIENTES		8.000,00	30.880,00	27.468,48			602,05	2.067,19	602,05	2.067,19	8%	7.397,95
3,1	Transporte, gastos de oficina, etc.		4.500,00	17.370,00	15.451,02			310,81	1.067,19	310,81	1.067,19	7%	4.189,19
3,2	Auditoría		3.500,00	13.510,00	12.017,46			291,24	1.000,00	291,24	1.000,00	8%	3.208,76
4	RESERVA		3.000,00	11.580,00	10.300,68								3.000,00
	Reserva		3.000,00	11.580,00	10.300,68								3.000,00
	TOTALES		83.000,00	320.380,00	284.985,48			13.560,17	46.559,66	13.560,17	46.559,66	16%	69.439,83

(*) Aprobado según convenio 1 Euro = S/.

(**) Según remesa recibida

3,86

Euros	t.c.	Soles
15.409,13	3.4336	52.908,18
15.409,13	3.4336	52.908,18



CARITAS Abancay

Título Proyecto

: "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha - Allin Kawsay, Antilla y Ccocha Ayllupi"

Proyecto

: N° 232-012-1034

Financiamiento

: Bischöfliches Hilfswerk MISEREOR e.V.

Período de Vigencia

: 01 de febrero 2012 al 31 de enero 2015

Período del Informe

: 01 de febrero 2012 al 31 de julio 2012

Cuadro 05: Detalle de Activos adquiridos con fondos de MISEREOR

ADQUISICIONES						
Partida	Fecha	Cantidad	Marca	Modelo	Serie	Detalle
1.- Muebles y Enseres						
1.1 Muebles	18.07.2012	1	n/a	n/a	n/a	Estante de archivadores
						190.00



ANEXO "A"

INFORME SOBRE CONTROL INTERNO

Sobre Proyecto: "Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha – AllinKawsay, Antilla y CcochaAyllupi" N° 232-012-1034

CARITAS Abancay / MISEREOR

Período en Revisión: febrero a julio 2012 (Parcial del Proyecto)

NOTA 01: GENERALIDADES

CARITAS Abancay es una asociación civil, con sede en la Ciudad de Abancay, Apurímac (Av. Daniel Alcides Carrión # 511, Distrito y Provincia de Abancay), que pertenece a la Diócesis de Abancay, miembro de la "Red de Caritas del Perú"; asimismo, integrante de la *Cáritas Internationalis*, coordinadora de la labor social de la Iglesia Católica a nivel mundial.

CARITAS Abancay, realiza actividades que promueven el desarrollo integral de las familias en situación de pobreza e impulsa procesos participativos de autogestión, en armonía con el medio ambiente y con la cultura local.

Este proyecto, apoyado por MISEREOR, es desarrollado dentro del marco de la pastoral social de la Iglesia en el ámbito de la Diócesis de Abancay, respetando criterios de focalización de intervención en zonas específicas.

CARITAS Abancay, es una entidad inscrita en la SUNAT con Registro Único de Contribuyente – RUC N° 20185862748.

Para el presente periodo del Proyecto CARITAS Abancay ha organizado las responsabilidades como sigue:

- Coordinador del Proyecto –Ing° Antonio Barazorda León (1/2 tiempo)
- Técnico de Campo –Mateo Soto Zúñiga (tiempo completo)
- Contadora –Luz Marina Portugal Siclla (1/4 tiempo)

NATURALEZA Y OBJETIVOS DEL PROYECTO

Con fecha 19 de enero del 2012 MISEREOR aprueba y remite contrato firmado a CARITAS Abancay, para implementar el proyecto **“Mejora de gestión de recursos naturales, con énfasis en la producción agroecológica y equidad de género en las comunidades de Antilla y Ccocha – AllinKawsay, Antilla y CcochaAyllupi”** por un período de 3 años (01.02.2012 al 31.01.2015) según pautas descritas en el Convenio de Cooperación y el Plan de financiamiento que alcanza un monto total de Euros 83,000.00 con el aporte de BischöflichesHilfswerk MISEREOR e. V. por el total del financiamiento.

[*] Para el período en examen, CARITAS Abancay rinde gastos por un período de 6 meses (febrero a julio 2012), pero de acuerdo con carta de MISEREOR del 22.03.2012 la remesa remitida “... *está prevista para cubrir los gastos del proyecto para el período 01.02.2012 hasta el 31.08.2012...*” (07 meses).

Objetivo de desarrollo

Según se detalla en el contrato firmado entre MISEREOR y CARITAS Abancay, se busca *“Contribuir a la mejora en la calidad de vida de las familias en las comunidades de Antilla y Ccocha en Curahuasi”*.

Objetivos del Proyecto

De acuerdo al contrato, se persigue el *“Mejoramiento de la seguridad alimentaria, de la agricultura sostenible y adaptada al lugar y de la protección de los recursos naturales”*.

NOTA 02: MATERIALES PARA LA CONSTATAACION DE AUDITORIA:

Para la realización del examen convenido, se contó con el siguiente material:

- Carta de Aprobación, Convenio (Contrato) y Plan de Financiamiento.
- Ficha Registral SUNARP
- Correspondencia referente al proyecto (en especial, comunicados de aprobación, de pago y de acuse de recibo de fondos)
- Extracto Bancario (marzo 2012) y comunicación del Banco de Crédito sobre Orden de Pago recibida por Swift.
- Libro Mayor Bancos
- Reporte de gastos elaborado en Moneda local (hojas Excel)
- Documentación sustentadora de Egresos
- Planilla electrónica de Sueldos (Formatos 25 y 26), Planilla remuneraciones (hoja Excel)
- Contratos del personal en planilla
- Declaraciones PDT 601 (febrero a junio 2012)

- Convenios de Cooperación Interinstitucional entre CARITAS y Municipalidad Distrital de Curahuasi y otro con Programa "Agrorural"
- Planilla de Control de Almacén (período de control del 01.02.2012 al 31.07.2012)
- Actas de entrega de herramientas, materiales e insumos
- Informe Financiero del período

NOTA 03: CONSTATAIONES DE AUDITORIA

- a) En el convenio suscrito se especifica que MISEREOR financia el 100% del proyecto, y se consideran aportes propios no monetarios a cargo del grupo destinatario que no deberán ser incluidos en reporte financiero. Sin embargo, CARITAS Abancay reporta ingresos y gastos como Aporte Propio monetario no considerado en el convenio.
- b) CARITAS Abancay, ejecutante del proyecto, ha elaborado la información consignada en el informe financiero en base a la información de sus registros contables. Los gastos que se informan han sido ordenados por partidas presupuestales en forma cronológica. La información y documentos son confiables, habiéndose constatado los originales en visita de campo.
- c) Durante el presente periodo **CARITAS Abancay** recibió de MISEREOR una remesa de S/ 52,908.18 (equivalente a € 15,409.13). Auditoría no ha podido confirmar los gastos interbancarios de la transferencia, por lo que la remesa recibida expresa el monto bruto recibido en Perú. Dicha remesa fue ingresada en la cuenta bancaria específica del proyecto Banco de Crédito del Perú Cuenta Corriente Nuevos Soles N° 200-1207215-0-92 a nombre de "Mejoramiento Productivo y Agropecuario Antilla" por su valor neto. La comisión de transferencia cobrada por el Banco no ha sido declarada en los gastos del Proyecto (Informe Financiero).

La mencionada remesa fue confirmada por Auditoría a través de la correspondencia cursada, informe del Banco (orden de pago recibida por Swift), Extracto Bancario correspondiente y registros contables (Mayor auxiliar).
- d) Los gastos bancarios del periodo se han generado en la cuenta arriba mencionada, fueron confirmados con los Extractos Bancarios respectivos, y no han sido registrados en el mayor de proyectos
- e) En el período no se registraron canjes de moneda extranjera, pues la remesa recibida en dólares por el Banco fue depositada en la Cuenta Corriente Nuevos Soles específica del Proyecto.
- f) Con respecto a los gastos (cuyo detalle se muestra en **Cuadro N° 01 'Vista General de la rendición de cuentas'** y **Anexo 01 "Detalle de Egresos (financiados por MISEREOR)** fueron ejecutados de acuerdo a las partidas presupuestales aprobadas para el proyecto, los mismos que son razonables en el contexto local y que fueron comprobados con la documentación sustentadora

- g) Referente a la conciliación del saldo (Ver cuadro 01: Vista General de la Rendición de Cuentas), Auditoría confirmó los saldos indicados, con los Extractos Bancarios de Bancos
- h) Con referencia al personal cuya remuneración se carga al proyecto, auditoría ha confirmado la existencia de "Contratos de trabajo Sujeto a Modalidad" y "Contratos por Locación de servicios". En los casos que corresponde se ha cumplido con depositar la compensación por tiempo de servicios (CTS) cumpliendo con la normatividad vigente
- i) Con respecto a la Situación Tributaria, el Vicariato cumple con el pago de las retenciones y aportes del personal del proyecto, a través de registro propio para todo su personal

NOTA 04: OBSERVACIONES DEL AUDITOR

En nuestra revisión hemos encontrado algunas debilidades de control interno y errores de apreciación que recomendamos se atiendan, para mejorar la gestión del proyecto.

4.1 Sobre financiamiento del Proyecto

Obs. 01: CARITAS ha informado en su reporte financiero Aporte Propio monetario que no estuvo previsto en el Contrato firmado entre CARITAS Abancay y MISEREOR. La única referencia a aporte propio es la de carácter no monetario, en forma de mano de obra que no estaría incluida en el presupuesto, con un valor estimado de € 4,000 a cargo de lo que denomina "el grupo destinatario". Cabe indicar que en la Guía de MISEREOR para la elaboración de los informes del proyecto (Parte III.B, ítem 6), se señala que "...en el Plan de Financiamiento sólo pueden ser considerados aportes propios monetarios..." que no es el caso del convenio firmado, que registra un aporte monetario de MISEREOR por el 100% del financiamiento requerido.

Comentario de la Institución:

Se ha enviado la carta (para la) aprobación de aporte monetario (por) MISEREOR.

Opinión final del auditor: No constando todavía una respuesta de MISEREOR, se mantiene para nuevo análisis en próxima revisión de auditoría.

4.2 Sobre Ingresos

En el período se recibió una sola remesa de MISEREOR, por la suma de € 15.500 en su equivalente en dólares americanos ,según carta de MISEREOR del 22.03.2012 :Fueron transferidos a la Cta. Cte. MN 200-1207215-0-92. El Banco de Crédito acusó recibo de dólares y lo abonó directamente en la cuenta corriente MN del proyecto .

Obs. 02: En su reporte sobre U\$, Auditoría sólo está considerando el monto bruto recibido en Perú y su equivalente en nuevos soles, pues no ha podido confirmar los gastos en Alemania (ver Cuadro 01). Además, verificamos que los gastos bancarios en Perú de la transferencia fueron automáticamente cargados, registrándose en la cuenta del proyecto el neto del depósito , por lo cual CARITAS Abancay no reporta en su informe financiero ni los ingresos ni dichos gastos (ver también Obs. 04)

Comentario de la Institución:

Se ha registrado y contabilizado el ingreso efectivo a la cuenta en soles, en este caso el total recibido S/.52,861.38 equivalente a 15,500 Euros, con la finalidad de obtener un tipo de cambio que nos permita realizar los ajustes en el presupuesto aprobado para el cálculo de los nuevos montos para cada actividad y evitar variaciones en el gasto general, al finalizar el tercer año de ejecución del proyecto debemos mostrar en gastos el total recibido en soles que debe ser equivalente a 83,000 Euros.

Opinión final del auditor: Tener en cuenta en próximos períodos que deben mostrarse como ingresos todos los montos brutos, y como gastos los efectivamente incurridos en las cuentas bancarias

Sobre Gastos del Programa

Obs.03: En la presentación de su reporte financiero observamos que CARITAS no se está ajustando al presupuesto aprobado en el Contrato, dado que no presenta las partidas de gasto con la denominación prevista en el Plan de Costos aprobado. Adicionalmente, presenta la subpartida "4. Fondo para medidas innovadoras" del presupuesto aprobado como parte de la subpartida "3. Recursos naturales".

Comentario de la Institución:

Se corrige la presentación del informe financiero de acuerdo a la estructura presupuestal considerado en el Contrato.

Opinión final del auditor: Se considera atendida la observación y se adjunta el nuevo reporte de Cáritas Abancay, reformulado

Obs.04: CARITAS Abancay no ha cargado al proyecto los gastos bancarios de la transferencia, y registró como ingresos el monto neto recibido en Perú.

Opinión final del auditor: Tener en cuenta en próximos períodos que deben mostrarse como ingresos todos los montos brutos, y como gastos los efectivamente incurridos en las cuentas bancarias .

Obs.05: Auditoría encontró que los gastos bancarios (comisiones) por el uso de la cuenta del Proyecto no se han venido registrando en el Mayor contable de gastos del proyecto.

Opinión final del auditor: Tener en cuenta en próximos períodos que deben registrarse contablemente como ingresos todos los montos brutos, y como gastos los efectivamente incurridos en las cuentas bancarias .

4.3 Sobre Gastos de Personal

El ítem "I. Gastos de Personal" del presupuesto aprobado, detalla los fondos asignados a cubrir los gastos de sueldos (incluidos los gastos sociales) de tres profesionales, señalándose además los porcentajes que se cubrirían en cada caso.

Obs. 06: Auditoría observa que además de las remuneraciones estipuladas en los contratos y las cargas sociales, se han venido consignando bonos de productividad de manera regular, que no han sido considerados como concepto remunerativo en el convenio suscrito con MISEREOR.

Comentario de la Institución:

Los pagos realizados al personal de Cáritas Abancay, se encuentran enmarcadas dentro de las normas laborales vigentes y los acuerdos tomados en reunión de Directorio y

personal técnico, para la respectiva aclaración envió Acta Extraordinaria de fecha 18/23
13.10.2010. Folio



Opinión final del auditor: Para nuevo análisis en revisión del período siguiente .

Obs.06: Los bonos detallados en la observación anterior no aparecen afectados por cargas sociales, lo que podría ocasionar sanciones tributarias y/o laborales (**Base Legal:** DL N° 688, Ley 26513, DS N° 003-97-TR, DS N° 179-2004-EF y DS N° 122-94-EF).

Recomendación.- Esclarecer e informar a auditoria

Comentario de la Institución:

El pago por concepto de “productividad” al personal de Cáritas Abancay, se encuentra amparado por las siguientes normas legales:

- Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral D.S N° 003-97-TR 27/03/1997 Art. 6º, 7º, 84º, 85º y 86º
- Texto Único Ordenado de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios D.S. N° 001-97-TR Art. 19º y 20º

Opinión final del auditor: Para nuevo análisis en revisión del período siguiente

Obs. 07: Los contratos con el personal reportado en el Proyecto se han suscrito en esta fase inicial por períodos cortos (entre dos y tres meses). En el caso del Ing^o Antonio Barazorda encontramos lo siguiente:

- a) Inicialmente se firmó un contrato por locación de servicios, cuyo objeto refiere la prestación de servicios como Coordinador del Proyecto (podría considerarse inadecuado por cuanto dicha labor implica subordinación y le correspondería un contrato laboral)

Comentario: Se firmó el contrato de locación de servicios por 02 meses (febrero y marzo 2012), siendo una política institucional tomar como periodo de prueba, respetando las condiciones de contrato bajo esta modalidad

Opinión final del auditor: Se considera aclarada la observación.

- b) Con fecha 01.04.2012, CARITAS Abancay le asigna funciones de Coordinador del Proyecto, reemplazando la plaza de Ingeniero agrónomo por la de Coordinador del Proyecto.

Comentario : El 1º de abril 2012 el Ing. Antonio Barazorda firma el contrato de trabajo sujeto a modalidad por obra determinada con el cargo de Técnico de Campo en actividades de capacitación, el mismo día se le entrega el Memorandum N° 002/2012- Cáritas Abancay asignándole el cargo de Coordinador del Proyecto con fecha 01/04/2012

Opinión final del auditor: Se considera aclarada la observación

- c) En los dos contratos subsiguientes, con períodos definidos 01.04.2012 al 30.06.2012 y 01.07.2012 al 30.09.2012, el objeto del contrato es para desempeñar labores de Técnico de Campo en actividades de Capacitación, pero en el reporte financiero se le presenta como Coordinador del Proyecto.

Comentario:El Memorandum N° 002/2012-Cáritas Abancay, le asigna funciones de Coordinador para todo el periodo de ejecución del Proyecto N° 232-012-1034.

Opinión final del auditor: Se considera aclarada la observación, igual que las anteriores referidas al cargo del Ing. Barazorda, pero se recomienda tener en cuenta la conveniencia de hacer coherente la designación con el contrato formal de trabajo (ante el Mrio de Trabajo) para evitar eventuales contingencias en caso de fiscalización.

- d) El porcentaje de tiempo acordado, según el convenio es de ½ tiempo. Pero hemos encontrado que en los contratos por los períodos 01.02.12 al 31.03.12 como 01.04.12 al 30.06.12, se reporta el 100% de la remuneración pactada. Adicionalmente en el segundo contrato existe una incongruencia entre lo registrado en contrato laboral (S/ 900) y lo reportado a MISEREOR (S/ 950)

Comentario: En los meses de febrero y marzo 2012 el Ing. Antonio Barazorda se ha dedicado en forma exclusiva a los trabajos exigidos por el Proyecto, por lo que reportamos el 100% del monto cancelado. En el mes de abril se considera S/. 950.00 con cargo al proyecto teniendo en cuenta que su básico en esta fecha ascendía a S/. 1,500.00 conforme muestra la Boleta de Pago del indicado mes; hubo un error en la elaboración del contrato donde se considera S/.900.00.

Opinión final del auditor: Se confirma la falla, recomendándose tener en cuenta para no repetir el error.

Obs. 08: En el caso del Sr. Mateo Soto Zúñiga su contrato es como Técnico en actividades agropecuarias, y de acuerdo al convenio suscrito con MISEREOR, cubre el 100% de su tiempo. Auditoría verificó que durante el período reportado mantuvo en los sucesivos contratos laborales remuneraciones por S/ 900, pero que, sin embargo, a partir del mes de abril se reporta sólo una parte (s.700) de la remuneración

Comentario de la Institución:

- a. El Sr. Mateo Soto Zúñiga dedica el 100% de su tiempo a los trabajos del Proyecto, sin embargo el presupuesto aprobado para el cargo que desempeña no cubre el monto que se cancela al indicado servidor. Vale aclarar que este servidor labora en Cáritas desde años atrás y no podemos rebajar su remuneración, por lo tanto la diferencia es asumida por Cáritas Abancay.

Opinión final del auditor: Se considera aclarada la observación.



PARTE III

REPORTE FINANCIERO PRESENTADO POR CARITAS ABANCAY

CARITAS ABANCAY
INFORME FINANCIERO DE INGRESOS Y EGRESO

ENTIDAD EJECUTORA: CARITAS ABANCAY

PROYECTO: 232-012-1034

MEJORA DE LA GESTION DE RECURSOS NATURALES, CON ÉNFASIS EN LA PRODUCCIÓN AGROECOLÓGICA Y EQUIDAD DE GÉNERO EN LAS COMUNIDADES DE ANTILLA Y CCOCHA "ALLIN KAWSAY, ANTILLA Y CCOCHA AYLLUPI"

PERIODO : 01-02-12 al 31-07-12



RUBROS	PERIODO DE LIQUIDACIÓN		PERIODO ACUMULADO	
	Del 01/02/12 al 31/07/12		Del 01/02/12 al 31/07/12	
	EUROS	S/.	EUROS	S/.
1. INGRESO				
1.1 SALDO INICIAL	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2 KATH ZENTRISTELLE				
1.3 MISEREOR	15,500.00	52,861.38	15,500.00	52,861.38
1.4 INTERES				
2. INGRESOS TOTAL	15,500.00	52,861.38	15,500.00	52,861.38
3. CAMBIOS DEL PERIODO				
4. DISPONIBLE PARA EL PROYECTO	15,500.00	52,861.38	15,500.00	52,861.38
EGRESOS				
I. GASTOS DE PERSONAL		27,562.97		27,562.97
Contable: Contador 1/4 tiempo		4,674.96		4,674.96
Coordinador: Ing. Agronomo 1/2 tiempo		11,724.23		11,724.23
Tecnico de Campo		11,163.78		11,163.78
II. GASTOS DEL PROGRAMA		16,929.50		16,929.50
1. Plan productivo Agroecológico familiar		9,269.50		9,269.50
1.1 Facilitación del Plan				
1.1 Intercambio de experiencias locales				
1.2 Elaboración de diseños prediales familiares.		1,966.50		1,966.50
1.3 Capacitación en Cultivos Asociados con productos locales		1,279.00		1,279.00
1.4 Capacitación en la implementación y manejo de biohuertos familiares				
1.5 Capacitación en el cultivo de pastos asociados				
1.6 Proceso de replicas por parte de los/as promotores/as				
1.6.1 visitas tecnicas domiciliarias				
1.6.2 Elaboracion de cuadernillos de visitas domiciliarias		6,024.00		6,024.00
2. Programa de capacitación en mejoramiento alimentario.		0.00		0.00
2.1 Sesiones educativas y demostrativas				
2.2 capacitacion en preparación de alimentos valorando sus productos locales.				
2.3 Concurso en la preparación de alimentos con productos locales.				
3. Plan de acción participativo sobre sus recursos naturales.		7,660.00		7,660.00
3.1 Campañas de sensibilización sobre cuidado del ambiente.				
3.2 Intercambio de experiencias a la plataforma de Bolivia.				
3.3 Concurso intercomunal en el manejo de Viveros forestales		4,750.00		4,750.00
3.4 Practicas Conservacionistas				
3.4.1 Concurso intercomunal en el manejo y cuidado de las zajas de infiltracion				
3.4.2 Concurso intercomunal en proteccion de Cabeceras de Microcuencas				
3.5 Elaboracion de plan de manejo de RRNN.		2,910.00		2,910.00
3.6. Propuestas Innovadoras				
3.6.1. Instalacion e implementacion de Recursos Patrimoniales Naturales - REPANA				
III. OTROS GASTOS CORRIENTES		2,067.19		2,067.19
Gastos Operativos		2,067.19		2,067.19
Movilidad		360.00		360.00
Materiales de escritorio		308.50		308.50
Monitoreo		230.00		230.00
Sistematizacion				
Auditoria		1,000.00		1,000.00
Gastos Bancarios		168.69		168.69
TOTAL EGRESOS	0.00	46,559.66	0.00	46,559.66
SALDO	15,500.00	6,301.72	15,500.00	6,301.72
CONCILIACIÓN DEL SALDO				
BANCO DE CREDITO S/. 200-1207215-0-92		7,551.89		7,551.89
Cheques en transito		-190.00		-190.00
Préstamos por cancelar		-1,060.17		-1,060.17
SALDO		6,301.72		6,301.72

CARITAS ABANCAY
INFORME FINANCIERO DE INGRESOS Y EGRESO - APORTES
ENTIDAD EJECUTORA: CARITAS ABANCAY
PROYECTO: 232-012-1034
MEJORA DE LA GESTION DE RECURSOS NATURALES, CON ÉNFASIS EN LA PRODUCCIÓN AGROECOLÓGICA Y EQUIDAD DE GÉNERO EN LAS COMUNIDADES DE ANTILLA Y CCOCHA "ALLIN KAWSAY, ANTILLA Y CCOCHA AYLLUPI"
PERIODO : 01-02-12 al 31-07-12


RUBROS	PERIODO DE LIQUIDACIÓN		PERIODO ACUMULADO	
	Del 01/02/12 al 31/07/12		Del 01/02/12 al 31/07/12	
	EUROS	SI.	EUROS	SI.
1. INGRESO				
1.1 SALDO INICIAL	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2 KATH ZENTRISTELLE				
1.3 MISEREOR				
1.4 INTERES				
1.5 CARITAS ABANCAY	3,137.58	10,700.45	3,137.58	10,700.45
2. INGRESOS TOTAL	3,137.58	10,700.45	3,137.58	10,700.45
3. CAMBIOS DEL PERIODO				
4. DISPONIBLE PARA EL PROYECTO	3,137.58	10,700.45	3,137.58	10,700.45
EGRESOS				
I. GASTOS DE PERSONAL		7,190.45		7,190.45
Contable: Contador 1/4 tiempo		2,212.44		2,212.44
Coordinador: Ing. Agronomo 1/2 tiempo		3,871.77		3,871.77
Tecnico de Campo		1,106.24		1,106.24
II. GASTOS DEL PROGRAMA		3,510.00		3,510.00
1. Plan productivo Agroecológico familiar		2,670.00		2,670.00
1.1 Facilitación del Plan				
1.1 Intercambio de experiencias locales				
1.2 Elaboración de diseños prediales familiares.		840.00		840.00
1.3 Capacitacion en Cultivos Asociados con productos locales		1,830.00		1,830.00
1.4 Capacitacion en la implementacion y manejo de biohuertos familiares				
1.5 Capacitacion en el cultivo de pastos asociados				
1.6 Proceso de replicas por parte de los/as promotores/as				
1.6.1 visitas tecnicas domiciliarias				
1.6.2 Elaboracion de cuadernillos de visitas domiciliarias		0.00		0.00
2. Programa de capacitación en mejoramiento alimentario.		0.00		0.00
2.1 Sesiones educativas y demostrativas				
2.2 capacitacion en preparación de alimentos valorando sus productos locales.				
2.3 Concurso en la preparación de alimentos con productos locales.				
3. Plan de acción participativo sobre sus recursos naturales.		840.00		840.00
3.1 Campañas de sensibilización sobre cuidado del ambiente.				
3.2 Intercambio de experiencias a la plataforma de Bolivia.				
3.3 Concurso intercomunal en el manejo de Viveros forestales		840.00		840.00
3.4 Practicas Conservacionistas				
3.4.1 Concurso intercomunal en el manejo y cuidado de las zajas de infiltracion				
3.4.2 Concurso intercomunal en proteccion de Cabeceras de Microcuencas				
3.5 Elaboracion de plan de manejo de RRNN.		0.00		0.00
3.6. Propuestas Innovadoras				
3.6.1. Instalacion e implementacion de Recursos Patrimoniales Naturales - REPANA				
III. OTROS GASTOS CORRIENTES		0.00		0.00
Gastos Operativos		0.00		0.00
Movilidad		0.00		0.00
Materiales de escritorio		0.00		0.00
Monitoreo		0.00		0.00
Sistematizacion				
Auditoria		0.00		0.00
Gastos Bancarios		0.00		0.00
TOTAL EGRESOS	0.00	10,700.45	0.00	10,700.45
SALDO	3,137.58	0.00	3,137.58	0.00
CONCILIACIÓN DEL SALDO				
SALDO		0.00		0.00