

ASOCIACIÓN FONDO SOCIAL LA GRANJA
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO 2017

CONTENIDO

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE RESULTADOS.....	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Directivo de la Asociación Fondo Social La Granja

1. Fuimos contratados, para auditar el estado de situación financiera de la Asociación Fondo Social La Granja al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultado, de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad del Consejo Directivo sobre los Estados Financieros

2. El Consejo Directivo es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en la realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales.

Bases para la Abstención de Opinión

Hemos identificado las siguientes situaciones que han afectado los estados financieros de la Asociación Fondo Social La Granja al 31 de diciembre de 2017, tomados en su conjunto:

4. El saldo contable del rubro Inversiones en Valores por el importe de S/ 12,300,000 no se pudo validar su presentación en el Estado de Situación Financiera por no haber obtenido la confirmación del Banco Interbank.
5. El saldo contable de Proyectos Ejecutados por el importe de S/ 90,094,974, no han sido transferidos a las entidades beneficiarias públicas y privadas sin fines de lucro y en tal sentido, no son activos fijos de propiedad de la Asociación y éstos representan el 80% del total del activo reflejado en el Estado de Situación Financiera.
6. Por el ejercicio examinado se han desembolsado el importe de S/ 6,572,819 en la ejecución de proyectos; sin embargo, en los libros de contabilidad no se identifica el nombre cada proyecto y el costo correspondiente.
7. La cifra contable del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo por el importe de S/ 1,064,448 no se ha respaldado con el inventario físico valorizado y en tal sentido, la Asociación desconoce su real patrimonio con el que cuenta.

8. Las cifras contables de los rubros Otras Cuentas por Cobrar por S/ 108,378; Cuentas por Pagar Comerciales por el importe de S/ 113,633 y de Otras Cuentas por Pagar por suma de S/ 120,184, no se encuentran respaldadas con los análisis de cuentas contables y en tal sentido, se desconoce a los deudores y proveedores respectivamente.
9. El saldo de caja por el importe de S/ 51,536 reflejado en el rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo no se encuentra respaldado con los arquezos de caja por no haberlos realizado a la fecha de cierre de las operaciones.
10. El saldo contable de activos en moneda extranjera del rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo se presentan sobrevaluados por el importe S/ 16,994, al no utilizar correctamente el tipo de cambio de cierre de operaciones.
11. El importe del rubro Ingresos de Gestión mostrado en el Estado de Resultado por el importe de S/ 6,575,257 no representan ingresos reales y sólo ha sido utilizado para conciliar los gastos y luego todos estos desembolsos fueron transferidos a los costos de los proyectos ejecutados.
12. Se han entregado donaciones por el importe de S/ 268,067.70 sin exigir las rendiciones de cuentas al haber confeccionado contratos contrarios a la normatividad peruana para no exigirles a los beneficiarios tales rendiciones.
13. El Estado de Flujo de Efectivo se ha formulado sin tener la consistencia técnica al considerar un ingreso por transferencia por el importe de S/ 6,681,397 que no se realizó; no refleja la inversión de los proyectos ejecutados por el importe de S/6,572,819 y el saldo de efectivo al finalizar el ejercicio por el importe de S/ 26,207,292 difiere del saldo real del rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo que es la suma de 8,365, 292, el cual ha originado que en el estado contable no refleje la realidad de los hechos económicos.
14. La Asociación no ha implementado el Libro de Inventarios y Balances y en tal sentido, no se pudo validar la información financiera tanto técnica como legal contenida en los Estados Financieros.
15. No se han elaborado los asientos de cierre contables para ser registrados en los Libros de Diario y Mayor y en tal sentido, no se pudo validar las cifras contables expuestas en los Estados Financieros.

Abstención de Opinión

16. Debido a la importancia de los asuntos indicados en las Bases para la Abstención de Opinión, párrafos 4 al 15, no nos ha sido posible obtener evidencia apropiada de auditoría para fundamentar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos de la Asociación Fondo Social La Granja al 31 de diciembre de 2017.

Chiclayo - Perú, 16 de noviembre de 2018.

Refrendado por:

C.P.C. Humberto Piscoya Bances
Matrícula N° 544
Socio – Gerente

ASOCIACIÓN FONDO SOCIAL LA GRANJA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Soles)

(Notas 01 y 02)

ACTIVO	Notas	2017	2016	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	8,365,292	11,923,745	Tributos por Pagar, EsSalud, ONP	9	13,396	74,231
Inversiones a Corto Plazo	4	12,300,000	0	Cuentas por Pagar Comerciales	10	113,633	201,200
Entregar a Rendir - Personal	5	51,497	3,320	Otras Cuentas por Pagar	11	120,184	758,778
Otras Cuentas por Cobrar	6	108,378	177,415				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		20,825,167	12,104,480	TOTAL PASIVO CORRIENTE		247,213	1,034,209
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Inmueble, Maquinaria y Equipo - Neto	7	1,064,448	1,510,533				
Proyectos Ejecutados	8	90,094,974	83,403,570				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		91,159,422	84,914,103	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0
				TOTAL PASIVO		247,213	1,034,209
				PATRIMONIO			
				Fondos por Ejecutar	12	42,484,514	34,962,595
				Proyectos Ejecutados	12	69,252,862	61,021,778
				TOTAL PATRIMONIO		111,737,376	95,984,373
TOTAL ACTIVO		111,984,589	97,018,583	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		111,984,589	97,018,583

Las Notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

ASOCIACIÓN FONDO SOCIAL LA GRANJA

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Soles)

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	-	<u>2016</u>
	-	-	-	-
<u>INGRESOS</u>				
Ingresos	13	6,575,257		17,356,184
TOTAL INGRESOS		<u>6,575,257</u>		<u>17,356,184</u>
<u>COSTO VENTAS</u>				
Gastos de Proyectos	14	-4,550,983		-14,133,838
Gastos Administrativos	15	-1,566,317		-2,462,066
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>-6,117,300</u>		<u>760,280</u>
UTILIDAD BRUTA		457,957		760,280
Otros Ingresos de Gestión	16	106,140		2,564,443
Intereses por Préstamos y Otras Obligaciones	17	-118,012		-758,424
Depreciación Acumulada	18	-446,085		-2,566,299
UTILIDAD OPERATIVA		<u>0</u>		<u>0</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT (DÉFICIT)		<u>0</u>		<u>0</u>

Las Notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

ASOCIACIÓN FONDO SOCIAL LA GRANJA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Soles)

CONCEPTO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldos al 01 de enero de 2016	85,367,967	0	0	0	85,367,967
Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales	10,616,406	0	0	0	10,616,406
Saldos al 31 de diciembre de 2016	95,984,373	0	0	0	95,984,373
Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales	15,634,418	0	0	0	15,634,418
Ajuste de partidas patrimoniales	118,584	0	0	0	118,584
Saldos al 31 de diciembre de 2017	111,737,375	0	0	0	111,737,375

Las Notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

ASOCIACIÓN FONDO SOCIAL LA GRANJA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Soles)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Transferencia	6,681,397	19,922,484
Pagos a Proveedores	-4,550,983	-14,133,838
Pago de Remuneraciones y Beneficios Sociales	0	-37,593
Pagos de Tributos	-13,396	62,576
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-120,184	-3,222,346
Efectivo proveniente de actividades de operación	1,996,834	2,591,283
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ingresos por Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	0	581,220
Compra de Activo Fijo	0	0
Otros Pagos Efectuados Relativos a la Actividad	0	-79,240
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	0	501,980
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Inversiones Financieras	12,300,000	332,000
Otros Ingresos de Efectivo Relativos a la Actividad	104,725	13,562,037
Otros Pagos Efectuados Relativos a la Actividad	-118,013	-20,478,030
EFFECTIVO PAGADO POR ADQUISICIÓN DE NEGOCIOS	12,286,712	-6,583,993
D. AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	12,286,712	-6,583,993
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	11,923,745	15,414,476
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIV.DE EFECIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	26,207,292	11,923,745

Las Notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

ASOCIACIÓN FONDO SOCIAL LA GRANJA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Expresado en Soles)

NOTA 01 IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Mediante escritura pública de fecha 29 de diciembre de 2008 y su aclaratoria del 8 febrero de 2009, los representantes de la **Municipalidad Distrital de Querocoto** y la Compañía **Minera Rio Tinto S.A.C.**, decidieron la constitución de una persona jurídica sin fines de lucro, que administra **La Asociación Fondo Social La Granja** regulado por el Decreto Legislativo N° 996 y su reglamento. Dicha persona jurídica, ha sido constituida como una asociación, denominada "**Fondo Social La Granja**" la cual se encuentra inscrita en el registro de personas jurídicas de la oficina registral de Chota, Cajamarca – Perú, con el número de partida electrónica 11070159.

La Asociación, tiene como fin y objetivo principal la gestión y administración de los recursos del **Fondo Social La Granja**, que ha sido constituido por el Estado Peruano a través de Pro Inversión, de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 996 y sus normas reglamentarias. Dicho fondo estará destinado a la ejecución de obras, programas y proyectos de carácter social en beneficio de la zona de influencia del Proyecto Minero La Granja; que es distrito de Querocoto, Chota, Cajamarca, de acuerdo a un presupuesto definido en cada convenio entre los entes beneficiarios y la institución.

El domicilio fiscal y sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en el Jr. 28 de Julio N° 343 – Querocoto, Chota, Cajamarca – Perú.

MISION

"Mejorar las condiciones de vida en las comunidades del Distrito de Querocoto, invirtiendo eficientemente los fondos de la Asociación, en la realización de proyectos de desarrollo social en las zonas de influencia del Proyecto Exploratorio Minera La Granja".

VISION

"El Fondo Social La Granja, fortaleciendo en sus capacidades de gestión, que se constituye en un efectivo catalizador del desarrollo de Querocoto y que en mérito a sus resultados que de credibilidad y confianza de la comunidad.

Una comunidad que ha incorporado una visión de desarrollo sostenible y una cultura de responsabilidad con el desarrollo del distrito, que cuenta con instituciones fortalecidas que participan activa y positivamente en las iniciativas de desarrollo, y que cuenta con las capacidades para capitalizar las oportunidades de desarrollo generadas por la actividad empresarial, en armonía con el ambiente y la sociedad".

ESTRUCTURA ORGÁNICA

La Asociación **Fondo Social La Granja**, tiene la siguiente Estructura Orgánica.

- Asamblea General de Asociados
- Consejo Directivo
- Gerencia
- Consejo de Vigilancia.

NOTA 02 PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros se preparan en función a la documentación fuente que sustentan las operaciones de la entidad, que son incluidas en los registros de contabilidad de acuerdo con las disposiciones legales sobre la materia y en aplicación a las normas internacionales de contabilidad y normas internacionales de información financiera vigentes en nuestro país y aprobadas por la Contaduría Pública de la Nación.

Los registros contables de la entidad se realizan en términos monetarios nominales en moneda nacional, en la fecha que se efectúan las transacciones. La contabilización de sus operaciones se realizó a través del Plan Contable General Empresarial, vigente en nuestro país a partir del año 2011.

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de operaciones y la preparación de los estados financieros, son los siguientes:

a) Uso de estimaciones contables

Las principales estimaciones relacionadas con los estados financieros se refieren a las provisiones por las compensaciones por tiempo de servicios correspondiente a los meses de noviembre – diciembre de cada año.

b) Inmuebles, Maquinaria y Equipo

El rubro de inmuebles, maquinaria y equipo se presentan al costo revelando así mismo su depreciación acumulada. El costo inicial de los activos comprende su precio de compra más cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al Estado de Resultado en el período en que estos gastos se incurren, mientras que las mejoras aumentan se capitalizan aumentando el costo del activo.

c) Reconocimiento de los Gastos

Los gastos se reconocen cuando se INCURREN y se asignan al ejercicio correspondiente. Los ingresos por subvenciones recibidas se reconocen por el valor de la ejecución REALIZACIÓN O DEVENGO del gasto realizado durante el periodo en cada uno de los proyectos que se ejecutan. El monto de los recursos aún no ejecutados se incluye como parte del pasivo bajo el concepto de Fondos por Ejecutar.

NOTA 03 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro representa el efectivo en caja y el que se encuentra depositado en las cuentas corrientes de la entidad en moneda nacional y extranjera y son de libre disposición y no generan intereses. Su composición es como se indica:

DETALLE	2017	2016
Efectivo y equivalente de efectivo MN – Caja Chica	5,000	0
Efectivo y equivalente de efectivo MN – Gastos Operativos	39,966	0
Efectivo y equivalente de efectivo MN – Pago Jornales	6,750	0
Bco. Interbank cta cte MN 200-3000600448	46,316	736,931
Bco. Interbank cta cte ME 200-3000600455	12,059	5,302
Banco Nación MN 018-279-0279001303-07	55,770	253,850
Banco de Crédito ME 193-2219126-23	8,199,611	10,927,663
Otros	(180)	0
TOTAL	8,365,292	11,923,745

NOTA 04 INVERSIONES A CORTO PLAZO

Está conformado por:

DETALLE	2017	2016
Valores emitidos por el sistema financiero – valor razonable	12,300,000	0
TOTAL	12,300,000	0

NOTA 05 ENTREGAS A RENDIR CUENTA – PERSONAL

Está conformado por:

DETALLE	2017	2016
Entregas a rendir cuenta – Personal	51,497	3,320
TOTAL	51,497	3,320

NOTA 06 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo está compuesto por lo siguiente:

DETALLE	2017	2016
Con garantía – préstamos de terceros – MN	1,250	1,250
Otras cuentas por cobrar diversas – terceros MN	107,128	176,165
TOTAL	108,378	177,415

NOTA 07 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO

Está conformado por:

Cuentas	Saldos Iniciales	Adiciones al costo	Bajas	Reclasif.	Saldos Finales
Terrenos	178,500				178,500
Maquinaria y equipo de explotación	3,765,305				3,765,305
Vehículos motorizados	189,990				189,990
Vehículos no motorizados	85,831				85,831
Muebles y enseres	21,087				21,087
Equipo para procesamiento de inform	170,398				170,398
Otros Equipos	98,402				98,402
TOTAL	4,509,513				4,509,513

Depreciación Acumulada	Saldos Iniciales	Adiciones Aplicada a Resultado	Dismin. por Baja	Reclasif.	Saldos Finales
Maquinaria y equipo de explotación	2,605,177	376,531			2,981,708
Equipo de transporte	257,490	29,361			286,851
Muebles y enseres	11,600	1,885			13,485
Equipos diversos	124,713	38,308			163,021
TOTAL	2,998,980	146,085			3,445,065

TOTAL ACTIVO NETO	1,510,533				1,064,448
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

NOTA 08 CONSTRUCCIONES Y OBRAS EN CURSO

Está conformado por:

Clase de Activo	Saldo al 01.01.2017 S/	Adiciones S/	Otras Adiciones S/	TOTAL S/
Electrificación	7,129,120			7,129,120
Agua y saneamiento	16,307,624			16,307,624
Salud y educación	22,773,511			22,773,511
Programa vial	18,903,670			18,903,670
Generación de capacidades	4,669,858			4,669,858
Agropecuario	8,937,245			8,937,245
Otros	4,682,537			4,682,537
Proyectados ejecutados y en ejecución	0	6,572,819	188,585	6,691,404
TOTAL	83,403,570	6,572,819	188,585	90,094,974

NOTA 09 TRIBUTOS POR PAGAR, ESSALUD, ONP, OTROS

Está conformado por:

DETALLE	2017	2016
Renta de quinta categoría	2,078	7,348
Renta de cuarta categoría	0	17,948
EsSalud	2,982	20,218
ONP	4,466	9,199
Administradoras de Fondos de Pensiones	3,870	19,518
TOTAL	13,396	74,231

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Comprende lo siguiente:

DETALLE	2017	2016
Emitidas – facturas, boletas y otros por pagar	113,633	201,200
TOTAL	133,633	201,200

NOTA 11 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

DETALLE	2017	2016
Depósitos recibidos en garantía	119,448	758,178
Otras cuentas por pagar diversas	735	600
TOTAL	120,184	758,778

NOTA 12 CAPITAL SOCIAL

Su composición es como sigue:

DETALLE	2017	2016
Fondos Fideicomisos por Ejecutar	42,484,513	34,962,595
Fondos Fideicomisos Ejecutados	69,252,862	61,021,778
TOTAL	111,737,375	95,984,373

NOTA 13 INGRESOS POR EJECUCIÓN

Está conformado por:

DETALLE	2017	2016
Ingresos por ejecución	6,206,302	16,908,498
Reducción de fondos	368,955	447,686
TOTAL	6,575,257	17,356,184

NOTA 14 GASTOS DE PROYECTOS

Comprende lo siguiente:

DETALLE	2017	2016
Sueldos y salarios	731,339	1,706,242
Gratificaciones	131,192	215,290
Vacaciones	34,535	112,142
Régimen de prestaciones de salud	72,414	133,458
Régimen de pensiones	0	1,100
Compensación por tiempo de servicios	50,291	78,489
Transporte de carga	3,780	41,407
Transporte de pasajeros	19,295	40,402
Estacionamiento de vehículos	0	100
Correos	89	1,131
Alojamiento	4,155	10,521
Alimentación	24,817	82,874
Combustible	72,183	285,368
Honorarios	409,934	2,305,140
Mantenimiento	4,152	25,692
Reparaciones de vehículo	17,107	203,598
Edificaciones	4,120	40,660
Maquinaria y equipo de explotación	7,581	38,980
Equipo de transporte	47,565	192,564
Equipos diversos	0	7,553
Energía eléctrica	1,698	2,270
Teléfono	282	1,027
Internet	10,280	31,415
Publicidad	2,252	10,901
Servicios de contratistas	505,490	3,464,464
Seguros	3,585	166,760
Gastos de proyecto	2,121,872	4,345,572
Donaciones	268,068	588,025
Sanciones administrativas fiscales	2,907	692
TOTAL	4,550,983	14,133,838

NOTA 15 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro corresponde a provisiones por sentencias judiciales. Su composición es como se indica:

DETALLE	2017	2016
Gastos bancarios	916,913	1,099,523
Gastos notariales	87	280
Gastos registrales y otros	71,186	2,776
Impuesto general a las ventas	578,131	1,359,487
TOTAL	1,566,317	2,462,066

NOTA 16 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

Está conformado por:

DETALLE	2017	2016
Ingresos por donaciones	1,415	0
Terceros – descuentos rebajas y bonificaciones concedidas	0	1,058
Reducción de fondos	0	2,428,318
Ingresos diversos	0	1,458
Ganancias por instrumento financiero derivado	104,725	133,609
TOTAL	106,140	2,564,443

NOTA 17 INTERESES POR PRÉSTAMOS Y OTROS OBLIGACIONES

Su composición es el siguiente:

DETALLE	2017	2016
Diferencia de cambio	118,013	1,856
Fluctuación de valores.	0	-760,280
TOTAL	118,013	-758,424

NOTA 18 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Está conformado por:

DETALLE	2017	2016
Maquinaria y equipo de explotación	376,530	2,056,561
Equipos de transporte	29,360	-2,806
Muebles y enseres	1,886	-70,223
Equipos diversos	38,309	-77,264
Desvalorización de inmuebles, maquinarias	0	660,030
TOTAL	446,085	2,566,299