

DICTAMEN DE AUDITORÍA

A los Directivos del
Centro de Estudios y Promoción del Desarrollo DESCO
Lima, Perú

PARTE I: OPINIÓN DEL AUDITOR

1. María Julia Méndez V. Con matrícula del CCPL N° 4693, socia de la firma de Auditoría MENDEZ Y RUIZ S. Civil con Registro del Colegio de Contadores Públicos de Lima N° 735, ha examinado el Balance General de DESCO correspondiente al ejercicio 2004 y su correspondiente Estado de Resultados.

La preparación de los Estados Financieros (Balance y Resultados) es de responsabilidad de la CPC Sra. Patricia Almeida como Contadora de DESCO, siendo responsables de la gestión los directivos designados según Estatutos para dicho periodo. Nuestra responsabilidad consiste en emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros en base a la auditoría que efectuamos.

La revisión se hizo en base al acuerdo suscrito entre nuestra firma y DESCO, con la finalidad de establecer si dichos Estados Financieros reflejan las operaciones conforme lo establecen las leyes y la práctica usual de nuestro país.

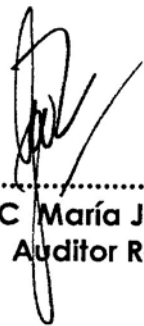
Nuestro examen fue realizado de acuerdo a normas de Auditoría generalmente aceptadas y, consecuentemente, se aplicaron por auditoría procedimientos que consideramos suficientes para la validación de saldos conforme a normas de uso generalizado para entidades sin fines de lucro en el país y normas internacionales en lo aplicable. También incluye una evaluación de los principios de contabilidad aplicados. Consideramos que nuestra Auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

Hemos encontrado:

- a) Menor cargo (débito) de S/.241.85 a la Cuenta 65401 por donación de reproductores. Ver obs. B a) de Nota 10.

- b) Mayor cargo (débito) de S/.1,586.54 a la Cuenta 65401 por donación de reproductores. Ver obs. B b) de Nota 10.
 - c) Menor ingreso de S/.148.44 por ajuste de gasto pagado por adelantado. Ver obs. A de Nota 08.
 - d) Menor abono (crédito) de S/.11,854.13 a la Cuenta 776 ganancia por diferencia de cambio en la Cuenta 451 Fondo de Garantía. Ver obs. A de Nota 40.
 - e) Menor cargo (débito) de S/.1,854.13 a la Cuenta 676 pérdida por diferencia de cambio en la Cuenta 16801 otras cuentas por cobrar diversas. Ver obs. A de Nota 33.
 - f) Las anteriores y otras observaciones de menor importancia aparecen en Notas adjuntas, así como en Carta de Control Interno que emitimos por separado.
2. **Nuestra opinión, salvo por el efecto de las observaciones** detalladas en el punto anterior, es que los Estados Financieros de Desco (Balance y Estado de Resultados) al 31 de diciembre 2004 que se muestran adjuntos, **reflejan razonablemente las operaciones del ejercicio cerrado en esa fecha**, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Lima, 22 de Julio del 2005



.....
CPC María Julia Méndez V.
Auditor Responsable

BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2004
 (Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja-Bancos	2004	Sobregiros Bancarios	2003
	3,344,872.33	Tributos por pagar	20,939.45
Clientes	991,083.06	Proveedores	157,793.82
Cuentas por cobrar al personal	1,434.53	Fondos en Administración	34,665.71
Cuentas por cobrar diversas	1,262,909.32	Fondos en Garantía	22,249.39
(neto de Provisión S/.57,588.90)		Fondos por Utilizar	270,159.41
Existencias	140,396.98	Cuentas por pagar diversas	3,336,307.96
Suministros diversos	452,687.92	Total Pasivo Corriente	4,479,523.73
Cargas Diferidas	129,213.97		
Total Activo Corriente	6,322,598.11	Beneficios sociales de trabajador:	29,854.89
			40,452.57
Activo No Corriente			
Inversiones	30,275.14	Patrimonio	
Inmueble, Maquinaria y Equipo	5,910,238.99	Patrimonio Institucional	2,238,895.10
(neto de depreciación S/.1,805,257.62)		Patrimonio Temporal	3,675,689.52
Intangibles	12,562.76	Patrimonio Adicional	1,763,985.29
(neto de amortización S/.3,298.08)		Resultados Acumulados	(158,565.50)
Total Activo no Corriente	5,953,076.89	Resultados del Periodo	3,292.35
		Total Patrimonio	7,050,641.46
TOTAL ACTIVO	12,275,675.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12,275,675.00
			10,411,117.39



ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2004
 (Expresado en Nuevos Soles)

	S/.	S/.	
	2004	2003	
Remesas Regulares	9,174,223.64	8,548,409.89	NOTA 25
Ventas Publicaciones	93,481.42	91,079.94	NOTA 26
Costo de Ventas	(72,834.81)	(170,295.11)	NOTA 27
MARGEN COMERCIAL	20,646.61	(79,215.17)	
Cargas de Personal	3,216,403.10	3,222,820.72	NOTA 28
Servicios Préstados por Terceros	3,742,008.57	2,530,040.99	NOTA 29
Tributos	65,933.56	74,023.46	NOTA 30
Cargas Diversas de Gestión	3,564,054.79	3,544,931.46	NOTA 31
Cargas Excepcionales	332,724.35	458,650.65	NOTA 32
Cargas Financieras	207,963.72	112,568.28	NOTA 33
Provisiones del Ejercicio	616,515.33	566,161.14	NOTA 34
(-) Costo de Producción Publicaciones	(67,932.60)	(95,273.68)	NOTA 35
	11,677,670.82	10,413,923.02	
Ingresos por Servicios	1,568,495.56	1,265,374.45	NOTA 36
Ingresos Diversos	137,890.47	207,577.63	NOTA 37
Remesas Diversas	105,706.30	192,113.88	NOTA 38
Ingresos Excepcionales	72,843.46	82,082.44	NOTA 39
Ingresos Financieros	128,501.83	35,722.05	NOTA 40
	2,013,437.62	1,782,870.45	
RESULTADO DEL EJERCICIO	(469,362.95)	(161,857.85)	NOTA 23