

FUNDACION CRE

FUNDACION AFANIC

PROYECTO: CAMINANDO POR LA VIDA  
Santa Cruz - Bolivia

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

COMENTARIOS Y SUGERENCIAS CONSTRUCTIVAS  
QUE SURGEN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL  
INTERNO Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DE GESTION 2022

FUNDACION CRE

FUNDACION AFANIC

---

PROYECTO: CAMINANDO POR LA VIDA

---

CONTENIDO

Página

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Informe Financiero del Proyecto	1
Estado de actividades de Ingresos y Egresos	6
Saldo de Fondos del Proyecto y Estado de Efectivo	7
Notas	10

**COMENTARIOS Y SUGERENCIAS CONSTRUCTIVAS QUE  
SURGEN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO**

Carta de presentación	16
-----------------------	----

\* \* \* \* \*

FUNDACION CRE

FUNDACION AFANIC

PROYECTO: CAMINANDO POR LA VIDA  
Santa Cruz - Bolivia

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

POR EL PERIODO COMPRENDIDO  
DE GESTION 2022



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE CON ASEGURAMIENTO RAZONABLE SOBRE EL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE AYUDA A NIÑOS Y NIÑAS CON CANCER DE LA FUNDACION CRE Y FUNDACION AFANIC POR EL EJERCICIO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

---

A los Señores

Miembros del Consejo Directivo de la Fundación CRE y la Fundación AFANIC contraparte a BANCO FIE S.A

**Presente. -**

**Opinión**

Hemos examinado los estados de actividades del Proyecto: de Apoyo para el tratamiento de Niños y Niños de escasos recursos con Cáncer "Caminando por la Vida" que comprende el estado de ingresos, egresos por las gestiones 2022; el saldo de los fondos del proyecto a esa fecha. Los estados de actividades han sido preparados por la dirección de la Fundación CRE, Fundación AFANIC; sobre la base de las disposiciones de información financiera del Convenio de Cooperación"

En nuestra Opinión,

1. Fundación CRE, el Estado de Actividades Ingresos y Egresos se presentan razonablemente en todos los aspectos significativos del Proyecto Caminando por la vida; Por la Gestión 2022 firmado convenio 5 de octubre 2022 se modifica el periodo vigente (Bajo Adenda) desde el 24 de agosto 2021 a marzo 31,2023;
2. Fundación AFANIC, el estado de Actividades Ingreso y Egresos se presentan razonablemente en todos los aspectos significativos del Proyecto Caminando por la vida; Por la Gestión 2022 convenio firmado el 28 de enero 2021 el saldo de los fondos del proyecto;
3. El proyecto se ha adherido, en todos los aspectos de importancia, a los términos del Convenio de Cooperación con Banco FIE S.A;

**Oficina La Paz**

Edificio Delta - Piso 3  
Calle Méndez Arcos N° 831  
Casilla 7514  
Tel (+591) - 2 - 2427222  
deltaconsult@dcl.com.bo

**Oficina Santa Cruz**

Edificio Torres Delta  
Calle F. Peralta N° 110  
Casilla 7089  
Tel (+591) - 3 - 3454756  
deltascz@dcl.com.bo



4. Los fondos del proyecto se han utilizado, en todos los aspectos materiales, exclusivamente para los fines del proyecto de conformidad con el Convenio de Cooperación y el presupuesto.

#### **Fundamento de la Opinión**

Hemos llevado nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacional ISAE 3000. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más a fondo en la sección responsabilidades del auditor para auditoría de estados financieros de nuestro reporte. Somos independientes de la Organización Contraparte del Proyecto de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **Responsabilidad de la dirección y de los encargados de la Fundación CRE Y Fundación AFANIC de proyecto sobre los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros sobre la base del acuerdo establecido con las disposiciones de información financiera del convenio de Cooperación, y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Organización para contribuir como fundación en funcionamiento, revelando en su caso, las cuestiones relativas a la empresa en funcionamiento, a menos que dirección tenga la intención de liquidar el proyecto o cesar sus operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

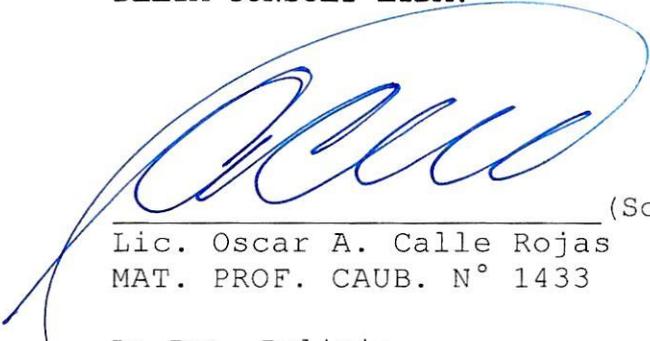
Los encargados del proyecto son responsables de supervisar el proceso de información financiera del Proyecto.



## Responsabilidad del Auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados de Actividades en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y para emitir el informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las ISAE (NIA) siempre detectará un error material cuando éste exista. Declaraciones erróneas pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente en su conjunto, se puede esperar que razonablemente afecten las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre la base de estos estados financieros.

DELTA CONSULT LTDA.

  
\_\_\_\_\_(Socio)  
Lic. Oscar A. Calle Rojas  
MAT. PROF. CAUB. N° 1433

La Paz, Bolivia  
Junio 23, 2023

FUNDACION CRE

FUNDACION AFANIC

PROYECTO: CAMINANDO POR LA VIDA  
Santa Cruz - Bolivia

COMENTARIOS Y SUGERENCIAS CONSTRUCTIVAS  
QUE SURGEN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL  
INTERNO Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE CON ASEGURAMIENTO RAZONABLE SOBRE EL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE AYUDA A NIÑOS Y NIÑAS CON CANCER DE LA FUNDACION CRE Y FUNDACION AFANIC POR EL EJERCICIO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

---

**1. Alcance del trabajo.**

Hemos efectuado una revisión, con aseguramiento razonable de acuerdo con Normas Internacional ISAE 3000, del estado de actividades del Programa de Apoyo para el tratamiento de Niños y Niños de escasos recursos con Cáncer de la Fundación Cre y Fundación Afanic de la Ciudad de Santa Cruz de la Sierra - Gestión 2022 cuyos recursos provienen, principalmente, de "Caminando por la Vida", proyecto organizado por el Banco Fie S.A.

La elaboración del estado de actividades es responsabilidad de la Dirección de la Fundación, quienes también son responsables del diseño, implementación y mantenimiento el sistema de control interno que le permita asegurar que la información contenida en el estado de actividades refleja fielmente, las aportaciones recibidas y las donaciones realizadas por la Fundación dentro de su programa. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión independiente basada en los procedimientos aplicados en nuestra revisión.

**2. Criterio**

Hemos revisado que la información contenida en el estado de actividades del programa, ha sido elaborada incorporando a las siguientes actividades.

- Las aportaciones realizadas por el Banco FIE.
- Las donaciones efectuadas a la Fundación AFANIC y a la Fundación CRE que cumplen con los criterios de evaluación mencionados en la nota 2 al estado de actividades que se acompaña.

**3. Procedimientos aplicados**

Nuestra revisión consistió en la aplicación de los siguientes procedimientos:

- a) Verificamos que los aportes incluidos en el estado de actividades hayan sido efectivamente realizados y se encuentran soportados por documentación de sustento.
- b) Verificamos que las donaciones hayan sido efectuadas cumpliendo con los criterios de evaluación de donaciones establecidos por la Fundación, tal como se describe en la nota 2 al estado de actividades.
- c) Verificación de Cumplimiento del Propósito y los lineamientos en dotación de apoyo en el tratamiento médico contra el cáncer infantil en la sala pediátrica del Hospital Oncológico se Santa Cruz

#### **4. Independencia**

Hemos realizado nuestro trabajo cumpliendo con las normas de independencia requeridas por el Código de Ética Profesional del Contador Público Autorizado emitido por el Colegio de Auditores de Bolivia y el código de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

#### **5. Conclusión**

En nuestra opinión, la información contenida en el estado de actividades del Programa de Apoyo para el tratamiento de Niños y Niños de escasos recursos con Cáncer de la Fundación CRE y Fundación Afanic y sus notas complementarias ha sido elaborada razonablemente en todos los aspectos significativos e incluye las aportaciones y donaciones realizadas conforme a los criterios descritos en la Nota 2 al estado de actividades que se acompaña.

#### **6. Propósito y uso del informe**

Este informe, relacionado específicamente con el Programa de Apoyo para el tratamiento de Niños y Niños de escasos recursos con Cáncer, ha sido emitido para ser presentado por la Fundación CRE y Fundación AFANIC a Banco FIE S.A.

FUNDACION CRE

PROYECTO: "CAMINANDO POR LA VIDA"

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

POR LA GESTION COMPRENDIDO 2022

Ingresos / Recibos		Saldo a diciembre 31,2022
Periodo del Informe	2022	
Saldo Inicial	35.050,29	35.050,29
1. Aporte Banco FIE S.A		
2. Aporte Contraparte Fundacion CRE		
Total transferencias	-	-
3. TOTAL	35.050,29	35.050,29
Gastos/pagos		Saldo a diciembre 31,2022
1. Mes	2022	
Enero	-	-
Febrero	-	-
Marzo	-	-
Abril	7.892,29	7.892,29
Mayo	-	-
Junio	12.106,29	12.106,29
Julio	-	-
Agosto	-	-
Septiembre	-	-
Octubre	-	-
Noviembre	-	-
Diciembre	-	-
Total	19.998,58	19.998,28
Saldo	15.051,71	15.051,71

  
Jacqueline Mercado Herrera  
Directora Administrativa y Financiera  
FUNDACION CRE

  
Ing. Limberg Vázquez Justiniano  
FUNDACION CRE

Las notas adjuntas son parte integrante del estado de ingresos y egresos

**FUNDACION AFANIC**

**PROYECTO: "CAMINADO POR LA VIDA"**

**ESTADO DE EGRESOS**

**POR LA GESTION COMPRENDIDO 2022**

Ingresos / Recibos	2022	2023	A Marzo 31,2023
Período del Informe	2022	2023	
Saldo Inicial	339,13	49.458,41	339,13
1. Aporte Otros			
1.1 intereses Bancarios	2.625,89	0,61	2.626,50
Total Aporte Propio	2.965,02	49.595,02	2.965,63
2. Aporte Banco FIE S.A			
lera. Transferencia: 19/04/2023	308.884,85	0,00	308.884,85
Total transferencias	308.884,85	0,00	308.884,85
3. TOTAL	311.849,87	49.595,02	311.850,48
Gastos/pagos			A Marzo 31,2023
1. Mes	2022	2023	
Medicamentos	194.822.96	37.798,76	232.621,72
Laboratorio y Estudios	67.568.50	11.660,20	79.228,70
Gastos Bancarios	0,00	0,00	0,00
Total	262.391.46	49.458,96	311.850,42
Saldo	49.458.41	0,06	0,06

  
Maria del Pilar Vera  
Administradora  
FUNDACION AFANIC

  
Arq. Verónica Paz  
Directoria  
FUNDACION AFANIC

Las notas adjuntas son parte integrante del estado de ingresos y egresos

**FUNDACION CRE**

**PROYECTO: CAMINANDO POR LA VIDA**

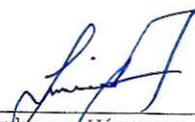
**SALDO DE FONDOS DEL PROYECTO Y ESTADO DE EFECTIVO**

**POR LA GESTION COMPRENDIDO A DICIEMBRE 31, 2022**

			<u>MN</u>
1. Saldo de fondos del proyecto al inicio del período del informe			<u>-</u>
2. Más:	Ingresos / Recibos totales durante el período del informe	+	<u>35.050,29</u>
3. Menos:	Gastos / Pagos totales durante el período del informe	-	<u>34.688,67</u>
4. Saldo de fondos del proyecto al final del período del informe			<u><b>361.62 (A)</b></u>
5. Estado del efectivo:			
	Efectivo en caja		<u>-</u>
	Efectivo en bancos	+	<u>361.62</u>
			<u><b>361.62 (B)</b></u>
Explique las diferencias entre (A) y (B), si existen:			<b>361,62</b>
6. Detalle las principales cuentas por pagar:	Impuestos por pagar		0,00
	Fondos por rendir a FIE		<u>361.62</u>
	<b>Total</b>		<b>361.62</b>

Con la firma de este documento confirmamos que el contenido de este informe está de acuerdo con el contrato de cooperación firmado entre la organización contraparte y la organización financiadora, el presupuesto de ingresos y gastos y las normas complementarias.

  
Jacqueline Mercado Herrera  
Directora Administrativa y Financiera  
FUNDACION CRE

  
Ing. Limberg Vázquez Justiniano  
FUNDACION CRE

**FUNDACION AFANIC**

**PROYECTO: CAMINANDO POR LA VIDA**

**SALDO DE FONDOS DEL PROYECTO Y ESTADO DE EFECTIVO**

**POR LA GESTION COMPRENDIDO A DICIEMBRE 31, 2022**

	<u>MN</u>	
1. Saldo de fondos del proyecto al inicio del periodo del informe	-	
2. Más: Ingresos / Recibos totales durante el periodo del informe	+ 311.850,48	
3. Menos: Gastos / Pagos totales durante el periodo del informe	- 311.850,42	
4. Saldo de fondos del proyecto al final del periodo del informe	<u>0.06</u>	(A)
5. Estado del efectivo:		
Efectivo en caja	<u>0,00</u>	
Efectivo en bancos +	<u>0.06</u>	
	<u>0.06</u>	(B)

Explique las diferencias entre (A) y (B), si existen:

0,06

6. Detalle las principales cuentas por pagar:

CXC a Fondos a Rendir	0,00
Auditoria por pagar	<u>0,00</u>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>

Con la firma de este documento confirmamos que el contenido de este informe está de acuerdo con el contrato de cooperación firmado entre la organización contraparte y la organización financiadora, el presupuesto de ingresos y gastos y las normas complementarias.

  
María del Pilar Vera  
Administradora  
FUNDACION AFANIC

  
Arq. Verónica Paz  
Directoria  
FUNDACION AFANIC

## FUNDACION CRE Y FUNDACION AFANIC

### NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE AYUDA A NIÑOS Y NIÑAS CON CANCER - FUNDACION CRE Y FUNDACION AFANIC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

---

#### NOTA 1 - HISTORIA Y OBJETO DEL PROGRAMA

El Programa de Ayuda a Niños con Cáncer tiene el objeto de cubrir las atentaciones oncológicas de los niños y niñas de escasos recursos con Cáncer que Recurren a la Fundación AFANIC y Fundación CRE de la Sala Oncológico del Oriente Boliviano en la ciudad de Santa Cruz. El programa nació como consecuencia de la iniciativa de un grupo de voluntarias que deseaban realizar ayuda social a su comunidad. Esta ayuda se materializo a través de la organización de Banco FIE SA una caminata en el Cambodromo, en la ciudad Santa Cruz, cuyo fin era de recaudar fondos para ayudar a los niños y niñas que padecían cáncer. Dicha caminata, que se dio por primera vez en el año 2019, con una participación de aproximadamente tres mil personas, recibió el nombre de Proyecto Caminando por la Vida.

Al no tener una organización formal para el manejo y control de uso de los fondos recaudados durante la caminata, las voluntarias del Proyecto Caminando por la Vida, deciden traspasar la titularidad del Proyecto al Banco FIE S.A., institución con la cual la Fundación Firma dos Convenios de Cooperación y Donación a través de los cuales los fondos recaudados mediante el Proyecto Caminando por la Vida ,realizaran Cooperación y donaciones de ayuda a los niños y niñas con cáncer de escasos recursos en la Ciudad de Santa Cruz y canalizarlo a través de la Fundación Cre que cuenta con personería jurídica y legalmente constituida y Como la Fundación Afanic ya contaba con un programa de ayuda a pacientes con cáncer en el Oncológico, decidió aceptar la solicitud del Programa de ayuda a niños y niñas con cáncer.

De esta manera, se estableció un acuerdo estratégico de cooperación entre la Fundación Cre, Fundación AFANIC y Banco Fie S.A.

El Programa de Ayuda de la Fundación Afanic cubre diversos requerimientos como ser, tratamientos médicos, laboratorio diversos exámenes, compra de catéteres, sueros y medicamentos, Compra de prótesis Ocular, y Fundación Cre realiza los Pagos de acuerdo a convenio con Farmacorp S.A quien provee los medicamentos a los padres de los niños y niñas que se presentan con la Receta Médica por el Pediatra Oncólogo.

Desde el inicio del Programa de ayuda a niños y niñas con cáncer en el Oncológico del Oriente Boliviano de la Ciudad de Santa Cruz en el año 2020, la Fundación Afanic y Fundación Cre ha logrado realizar ayudas por un monto de Bs.694.628,50 logrando que se atiendan más de 174 niños y niñas de escasos recursos.

#### **NOTA 2 - PROCESO DE EVALUACION Y AYUDA**

La atención de los niños y niñas Canalizados por la fundación AFANIC y Fundación CRE de la Ciudad de Santa Cruz sigue un proceso preestablecido, por la Fundación para otorgar las ayudas en el marco del Programa de ayuda a niños y niñas con cáncer.

Para cada caso que se presenta, el personal de la Fundación efectúa los siguientes pasos:

##### **Fundación Afanic**

- La Trabajadora Social realiza una entrevista y llena una ficha por cada paciente nuevo que ingresa en el Hospital donde se determina la categoría de la familia y el estado del paciente y otros datos para luego sacar estadísticas.
- Verifica la solicitud de medicamentos de farmacia, mediante receta médica con sello y firma del médico tratante o de turno, y de tener los medicamentos en almacén asignada a la Fundación en el hospital, entrega los mismos directamente al padre, a la madre o al apoderado del niño en tratamiento, obteniendo el nombre y la firma del que corresponda.

- Verifica la solicitud de medicación a farmacia, por medio de receta médica con sello y firma del médico tratante, y de no existir los medicamentos en almacén asignada a la Fundación en el Hospital Oncológico, prepara una boleta especial de pago de la Fundación, con firma autorizada del personal de la Fundación, en la que detalla los medicamentos requeridos y entrega la boleta directamente al padre, a la madre o al apoderado del niño o niña en tratamiento para que puedan ir a la farmacia a recibir los medicamentos. La Fundación se queda con la receta original y con una copia de la boleta especial de pago para su control. La farmacia luego presenta las boletas especiales de pago, junto con su factura, para que la Fundación realice el pago respectivo.
- La Fundación realiza compra de material para almacén (sueros, granulas, jeringas, etc.) y entrega lo requerido al padre, a la madre, o al apoderado, obteniendo el nombre y firma del que corresponda.
- La Farmacia factura su servicio de manera mensual y entrega las recetas correspondientes de dicho periodo
- Para proceder con el pago se hace la revisión de las mismas. Verificando pacientes, medicamentos y firmas
- Cuando se trata de un laboratorio, se hace la cotización y se autoriza el estudio.
- Los laboratorios realizan facturas mensuales a la fundación por todos los estudios realizados durante ese mes
- Periódicamente se hace cotizaciones de medicamentos recurrentes para tener en almacén, tratando siempre de lograr mejores precios comprando directamente de laboratorios para lograr mejor eficacia con la distribución de fondos.

**FUNDACION CRE.**

- Se trabaja bajo línea de crédito con Farmacorp, se solicita una línea de crédito previa de parte de la Fundación.
- Farmacorp envía un detalle finalizado el mes junto con las facturas y los reportes por cada receta de paciente.
- Para proceder con el pago mensual se hace la revisión de las facturas cruzando con la información de los reportes.