

Evans Tapia & Asoc.

SOCIEDAD CIVIL

**CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME
DE LAS CASAS – “CBC”**

**Estados Financieros al 31 de diciembre del 2023 y 2022
Junto con el Dictamen de los Auditores Independientes.**

**Jr. Trujillo 484 Magdalena – Lima , Teléfono (511) 4617005 – (511) 4617275
E-mail: evanstapiayasoc@hotmail.com**

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS – “CBC”

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

JUNTO CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS

CONTENIDO

	<u>Página</u>
Dictamen de Los Auditores Externos	2 - 9
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera	10
Estado de Resultados Integrales	11
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	12
Estado de Flujos de Efectivo	13 - 14
Notas a los Estados Financieros	15 – 47

S/ = Sol (Moneda local de Perú)

USD\$ = Dólar Norteamericano

€ = EURO (Moneda de la Unión Europea)

CHF = Franco Suizo

Dictamen de los Auditores Independientes

A los señores del Consejo Directivo del
**CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS
BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC"**

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC" (En adelante La Asociación "CBC") al 31 de diciembre de 2023 y 2022, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera descritos en la nota 2 a los estados financieros.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC", comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022;
- El estado de resultados y otro resultado integral por el año terminado en esas fechas;
- El estado de cambios en el patrimonio por el año terminado en esas fechas;
- El estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas; y
- Las notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento para nuestra opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de nuestro dictamen.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes del CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC", de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Colegio de Contadores Públicos de Lima y del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Perú.

Dictamen de los Auditores Independientes (Continuación)

Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. y con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Nuestro enfoque de auditoría

Aspectos Generales

Una auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error. Estos son considerados materiales si individualmente o en agregado, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

El alcance de nuestra auditoría y la naturaleza, oportunidad y extensión de nuestros procedimientos fue determinado por nuestra evaluación de riesgos de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea por fraude o error.

Principales Asuntos de Auditoría (PAA) son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo corriente.

Como parte del diseño de nuestra auditoría, hemos determinado la materialidad y evaluado los riesgos de errores en los estados financieros. En particular, consideramos los casos en los que la gerencia ha tenido que aplicar juicios críticos; por ejemplo, con respecto a las estimaciones contables críticas que comprenden utilizar supuestos y considerar eventos futuros que son inherentemente inciertos. Hemos también abordado el riesgo de vulneración de controles internos por parte de la gerencia, incluyendo, entre otros temas, la consideración de si existió evidencia de riesgo que representó un riesgo de errores significativos en los estados financieros debido a fraude.

Cómo hemos diseñado nuestro alcance de la auditoría del CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC"

Hemos diseñado el alcance de nuestra auditoría para poder efectuar suficiente trabajo que nos permita emitir una opinión sobre los estados financieros en su conjunto, tomando en consideración la estructura de la empresa, los procesos contables y controles y el sector económico en el que la empresa opera.

Dictamen de los Auditores Independientes (Continuación)

Principales asuntos de auditoría (PAA)

Los principales asuntos de auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período corriente. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y al formarnos nuestra opinión sobre los mismos; sin embargo, no emitimos una opinión por separado sobre estos asuntos:

a) Ambiente de Tecnología de la Información (TI)

EL CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - “CBC” cuenta con infraestructura tecnológica para soportar sus actividades operativas, así como con planes continuos de mejora, mantenimiento de la gestión de accesos, cambio en los sistemas y aplicaciones, desarrollo de nuevos programas y controles dependientes de Tecnología de la Información (TI) en los procesos operativos relevantes. Los controles para autorizar, controlar, restringir y retirar accesos en los sistemas y la gestión de cambios a los programas son fundamentales para mitigar el riesgo potencial de fraude o error en función del mal uso o cambio indebido en los sistemas de la Empresa, asegurando así la integridad de la información financiera y los registros contables.

La Asociación “CBC” tiene una estructura de (TI) integrada con distintos procesos y controles segregados, que incluyen el soporte de terceros en algunos casos; situación que conlleva a que los riesgos asociados a la seguridad de la información y ciberseguridad se incrementen.

La falta de un adecuado ambiente de control general de (TI) y de sus controles dependientes podría afectar la capacidad de procesamiento para la preparación de los estados financieros.

La Asociación “CBC” es altamente dependiente de su estructura de tecnología para el procesamiento de sus operaciones, así como para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, lo que nos lleva a considerar el ambiente de (TI) como un área importante en nuestra auditoría.

b) Reconocimiento de ingresos

La cantidad de ingresos propios reconocidos en el ejercicio por la venta de bienes y servicios, así como los ingresos por y subvenciones de entidades sin fines de lucro local como del exterior, dependen de la valuación adecuada de cada contrato suscrito a corto o largo plazo. Como los acuerdos contractuales pueden ser complejos, se aplica el juicio significativo en la selección de la base contable en cada caso. En nuestra opinión, el reconocimiento de ingresos no es un riesgo significativo para nuestra auditoría ya que, la Entidad reconoce apropiadamente las ventas bienes y servicios, así como los ingresos ejecutados de los Convenios de cooperación.

Dictamen de los Auditores Independientes (Continuación)

Cómo nuestra auditoría abordó el asunto

Con participación de especialistas en auditoría de sistemas realizamos, entre otros, los siguientes procedimientos:

- Evaluamos y probamos el diseño y la efectividad operativa de los controles generales de TI, evaluamos el marco de gobierno de TI de la Asociación “CBC” y los controles claves sobre la gestión de accesos a los programas y datos, el desarrollo y cambios a programas, y las operaciones de TI.
- Evaluamos los mecanismos implementados por la Empresa para dar respuesta a posibles eventos de ciberseguridad y la segregación de funciones, incluyendo los controles compensatorios, cuando fueran necesarios.
- Evaluamos la existencia de mecanismos de mitigación de riesgos de tecnología y contención de ataques cibernéticos, de medidas preventivas para asegurar la operación continua de sus controles de seguridad y acceso, gestión de identidades y accesos, entre otros, que contribuyen a mitigar los riesgos de ciberseguridad.

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con el reconocimiento de ingresos, incluyeron:

- Pruebas de controles de la información, incluyendo entre otros, aquellos sobre: la fuente de información de datos de los pedidos de los clientes debidamente aprobados por la gerencia, sus términos y precios; la comparación de dichos términos y precios contra los despachos y facturas, así como las facturas emitidas por pagos anticipados; y
- Análisis detallado de los ingresos, egresos y el momento de su reconocimiento de ingresos y egresos, lo que explica específicamente el tratamiento de los contratos de los convenios de cooperación utilizados en los presupuestos correspondientes.

Otra información

El Consejo Directivo de la Asociación y el Director General de la Asociación “CBC”, es responsable de la otra información. La otra información comprende la memoria anual requerida por el Estatuto de la Asociación “CBC”, que no forma parte de los estados financieros ni de nuestro dictamen de auditoría, la cual esperamos disponer después de la fecha de este dictamen de auditoría.

Dictamen de los Auditores Independientes (Continuación)

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresaremos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre ésta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información antes indicada cuando dispongamos de ella, y al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido en la auditoría o si parece que existe un error material en la otra información por algún otro motivo.

Cuando leamos y consideremos la memoria anual, si concluimos que contiene un error material, estamos obligados a comunicar el asunto a los responsables del Consejo Directivo de la Asociación y el Director General de la Asociación "CBC".

Responsabilidades de la gerencia y el Gobierno Corporativo por los estados financieros

El Consejo Directivo de la Asociación y el Director General de la Asociación "CBC" es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los principios contables descritos en la nota 2 a los estados financieros, y por el control interno que la gerencia concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, El Consejo Directivo de la Asociación y el Director General de la Asociación "CBC" es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación "CBC" de continuar como entidad en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que el Consejo Directivo tenga la intención de liquidar la a la Asociación o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del Gobierno de la Asociación "CBC". son responsables por la supervisión del proceso de preparación de información financiera de la Institución.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con NIAs siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o en -

Dictamen de los Auditores Independientes (Continuación)

agregado, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante a la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación "CBC".
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y respectiva información revelada por la El Consejo Directivo de la Asociación.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la gerencia y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad la Empresa de continuar como entidad en marcha.
- Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, para modificar nuestra opinión.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que la Asociación "CBC" ya no pueda continuar como entidad en marcha.

Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos de una manera que logre su presentación razonable.

Dictamen de los Auditores Independientes (Continuación)

Nos comunicamos con el responsable del Consejo Directivo de la Asociación respecto de, entre otros aspectos, el alcance planificado, la oportunidad de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la El Consejo Directivo de la Asociación una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a independencia y les hemos comunicado acerca de toda relación y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, incluyendo las respectivas salvaguardas.

De los asuntos comunicados al responsable del Gobierno de la Asociación "CBC", determinamos aquellos asuntos que fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo corriente y son, por consiguiente, los principales asuntos de auditoría. Hemos descrito estos asuntos en nuestro dictamen de auditoría salvo que las leyes y regulaciones aplicables prohíban la revelación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinemos que un asunto no debería ser comunicado en nuestro dictamen porque cabe razonablemente esperar que las potenciales consecuencias adversas de hacerlo podrían superar los beneficios en el interés público de tal comunicación.

Lima, 28 de noviembre de 2024.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



Víctor Sánchez Díaz (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula No. 01-10284



CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTAS	31-12-23	31-12-22	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	31-12-23	31-12-22
ACTIVO CORRIENTE:				PASIVO CORRIENTE:			
Fondos en efectivo y/o equivalente				Cuentas por pagar comerciales		43,470	52,247
de efectivo en caja y bancos	3	873,998	873,871	Otras Cuentas por Pagar	10	673,470	613,623
Cuentas por cobrar comerciales	4	31,865	89,567	Total Pasivo Corriente		716,940	665,870
Cuentas por cobrar a cooperantes	5 - 11	378,449	621,287	PASIVO NO CORRIENTE:			
Prestamos por cobrar internos		568,438	501,737	Fondos en Administración por Ejecutar:			
Anticipos otorgados a proveedores		252,107	273,023	Convenios de Cooperación	11	1,301,199	1,360,220
Existencias	6	128,075	99,394	Total Pasivo No Corriente		2,018,139	2,026,090
Activos diferidos		78,724	54,713	Total Pasivo		2,735,079	2,691,960
Total Activo Corriente		2,311,656	2,513,592	PATRIMONIO:			
ACTIVO NO CORRIENTE:				Capital Institucional		96,780	96,780
Activos culturales	7	303,752	303,752	Capital Adicional		10,135,465	10,145,472
Inversiones	8	225,480	225,480	Superávit (Déficit Acumulados)		(6,848,200)	(6,481,838)
Activo Fijo - Neto de depreciación	9	2,542,217	2,714,710	Total Patrimonio		3,384,045	3,760,414
Activos Intangibles - Neto		19,079	28,970				
Total Activo No Corriente		3,090,528	3,272,912				
TOTAL ACTIVO		5,402,184	5,786,504	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5,402,184	5,786,504

EVASNS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE PARA
FINES DE IDENTIFICACIÓN

Ver Notas Adjuntas.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en Soles)

	NOTAS	31-12-23	31-12-22
Ingresos Operativos:			
Subvención de proyectos convenios de cooperación	13	4,016,344	4,284,170
Ingresos por venta bienes y servicios	14	550,039	730,531
Total Ingresos Operativos		4,566,383	5,014,701
Costos y Gastos Operativos:			
Costo y gastos operativos	15	(4,730,916)	(4,805,612)
Costo de ventas de bienes	16	(11,832)	(13,527)
Total Costos y Gastos Operativos		(4,742,748)	(4,819,139)
Superávit Operativo Antes de Provisiones		(176,365)	195,562
Gastos financieros		(23)	(17,856)
Depreciación de activos fijo	2	-	(199,681)
Amortización de activos intangibles	2	-	(10,791)
Superávit Operativo		(176,388)	(32,766)
Otros Ingresos (Gastos) Institucionales:			
Superávit (déficit) por diferencia de cambio	2	(17,597)	(54,253)
Superávit del Ejercicio		(193,985)	(87,019)

EVASNS TAPIA & ASOCIADOS


FIRMADO SOLAMENTE PARA
FINES DE IDENTIFICACIÓN

Ver Notas Adjuntas.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL NETO

Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en Soles)

DETALLE	CAPITAL INSTITUCIONAL	RESERVA DE DONACIONES			SUPERAVIT (DÉFICIT) ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
		ACTIVO FIJO E INTANGIBLES	INVERSIONES	TOTAL RESERVA DE DONACIONES		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	96,780	9,943,343	225,480	10,168,823	(6,605,290)	3,660,313
Donación activos fijos	-	269,872	-	269,872	-	269,872
Activos intangibles	-	4,620	-	4,620	-	4,620
Transferencia de Depreciación y amortización del ejercicio	-	(210,471)	-	(210,471)	210,471	-
Ajuste de ejercicio anterior	-	(87,372)	-	(87,372)	-	(87,372)
Déficit del Ejercicio	-	-	-	-	(87,019)	(87,019)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	96,780	9,919,992	225,480	10,145,472	(6,481,838)	3,760,414
Donación activos fijos	-	62,415	-	62,415	-	62,415
Transferencia de activos fijos a la reserva	-	172,377	-	172,377	(172,377)	-
Activos intangibles	-	1,950	-	1,950	-	1,950
Depreciación activos fijos	-	(234,908)	-	(234,908)	-	(234,908)
Amortización activos intangibles	-	(11,841)	-	(11,841)	-	(11,841)
Déficit del Ejercicio	-	-	-	-	(193,985)	(193,985)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	96,780	9,909,985	225,480	10,135,465	(6,848,200)	3,384,045

EVASNS TAPIA & ASOCIADOS


FIRMADO SOLAMENTE PARA
FINES DE IDENTIFICAIÓN

Ver notas adjuntas

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en Soles)

DETALLE	31-12-23	31-12-22
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Ingresos por donaciones	4,264,525	3,234,497
Cobranzas en efectivo por venta de bienes y servicios	607,741	791,698
Otros ingresos recibidos	10,291	-
Pago a proveedores	(2,524,918)	(2,735,399)
Pago de remuneraciones y otros beneficios sociales	(1,958,725)	(1,946,477)
Pago de tributos y contribuciones sociales	(327,872)	(196,447)
Otros pagos en efectivo	(27,912)	(72,109)
Aumento (Disminución) del Efectivo Proveniente de Actividades de Operación	43,130	(924,237)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Pago por compra de activo fijo e intangibles	(64,365)	(274,492)
Disminución del Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión	(64,365)	(274,492)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos recibidos	3,151	189,958
Préstamos otorgados	(2,780)	(222,751)
Cobro anticipados de clientes	20,991	352,615
Pago anticipados a proveedores	-	(287,123)
Aumento (Disminución) del Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento	21,362	32,699
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO EN EL PERIODO	127	(1,166,030)
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	873,871	2,039,901
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	873,998	873,871

EVASNS TAPIA & ASOCIADOS


FIRMADO SOLAMENTE PARA
FINES DE IDENTIFICAIÓN

Continuación..

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)

Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en Soles)

DETALLE	31-12-23	31-12-22
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO		
CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE		
LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Superávit (déficit) del ejercicio	(193,985)	(87,019)
Ajuste al resultado del ejercicio por partidas		
que no generan desembolsos de efectivo:		
Depreciación y amortización del ejercicio	-	210,472
Ajuste patrimonial	64,364	187,121
Cargos y abonos por cambios netos en el		
activo y pasivo:		
(Aumento) Disminución de Activos y Aumento		
(Disminución) de Pasivos:		
Fondos de proyectos por ejecutar	183,816	(1,236,794)
Cuentas por cobrar	57,702	49,243
Existencia	(28,682)	(10,610)
Cuentas por pagar	(40,085)	(36,650)
Aumento (Disminución) del Efectivo Proveniente		
de Actividades de Operación	43,130	(924,237)

EVASNS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE PARA
FINES DE IDENTIFICACIÓN

Ver Notas Adjuntas

1. SITUACIÓN JURÍDICA, FINES, SITUACIÓN LEGAL Y ORGANIZATIVO

a) Situación Jurídica

El CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS - "CBC", es una Asociación Civil de Derecho Privado, sin fines de lucro y de duración indefinida, constituida en la República del Perú, por Escritura Pública de fecha 25 de mayo de 1974, extendida ante el Abogado Notario Público Dr. Reynaldo Álviz Montañez, la misma que se encuentra inscrita en el Asiento 1, modificación total en el Asiento 46 y modificación parcial en el Asiento 58 de la Partida No. 11002478 del Libro de Asociaciones del Registro de Personas Jurídicas de la Zona Registral No. X – Sede Cusco Oficina Registral del Cusco. Posteriormente por Escritura Pública de fecha 13 de agosto del 2004, se hizo modificaciones a los estatutos de la Asociación, la misma que fue extendida ante el Abogado Notario Público Dr. Carlos Augusto Somocurcio Alarcón e inscrita por el Registrador Público de la Zona Registral No. X con sede en la ciudad del Cusco.

b) Base Legal

Impuesto a la Renta

De conformidad con el Art. 18 de la Constitución Política del Perú del año 1993 y Art. 19 inc. b) del Texto Único Ordenado del Impuesto a la Renta Decreto Supremo No.179-2004 EF, las asociaciones sin fines de lucro están exoneradas del Impuesto a la Renta, mediante Ley No. 31105 de fecha 31 de diciembre del 2020 la exoneración fue prorrogada hasta el 31 de diciembre del 2023 y mediante Decreto Legislativo No. 1549 de fecha 22 de abril del 2023 la exoneración fue prorrogada hasta el 31 de diciembre del 2026. La exoneración del pago de este impuesto a las fundaciones y asociaciones sin fines de lucro, cuyo instrumento de constitución comprende exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales y/o de vivienda.

De acuerdo a la Resolución de Intendencia No. 25 de mayo de 1974, la Asociación se encuentra inscrita en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta de la Superintendencia Nacional Tributaria y Aduanas – SUNAT.

Inscripción en el APCI

De acuerdo al Decreto Legislativo No. 719, Ley de Cooperación Técnica Internacional y disposiciones complementarias. De conformidad con el literal m) de la Ley No. 27692 de creación de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – "APCI", la Asociación se encuentra inscrita en el Registro de -

Organizaciones No Gubernamentales de desarrollo, Receptora de Fondos de Cooperación Técnica Internacional – ONG-PERU del Ministerio del Consejo de Ministros. Mediante Resolución Directoral No. 482-2018/APCI-DOC del 20 de setiembre del 2018, se renovó por un periodo de dos años en el registro de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo Receptora de Cooperación Técnica Internacional ONGD/PERÚ conducido por la agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

Con fecha 28 de diciembre del 2018 según Decreto Supremo Nro. 130-2018-PCM mediante la cual se eliminan los procedimientos de renovación del registro de ONGD.

c) **Objetivos**

Misión y Objetivos

El "CBC" es una institución al servicio de la región andina para contribuir a generar conocimiento a través de la investigación, valorar la cultura andina, promover y facilitar la formulación de propuestas para el desarrollo democrático.

Son objetivos de la Asociación:

- Realizar y promover inversiones,
- Prestar servicios educativos desarrollando programas de formación académica y popular,
- Establecer vínculos con investigadores, entidades públicas o particulares, nacionales, extranjeras o internacionales cuyas actividades tengan afinidad con las de la Asociación,
- Editar y publicar libros, manuales, textos y revistas que contribuyan al logro de su finalidad social,
- Ejecutar programas de asesoría y promoción,
- Promover y organizar foros, seminarios, cursos, eventos académicos, coloquios y en general, todo medio de intercambio de ideas para la difusión de sus fines.

Las actividades están enmarcadas dentro de los siguientes programas:

- Gestión territorial y recursos naturales, gestión social del agua,
- Educación intercultural, animación campesina y servicios académicos,
- Economía solidaria, turismo responsable y comercio justo,
- Gobernabilidad y justicia intercultural, fortalecimiento de gobiernos locales, ordenamiento territorial y justicia comunal,
- Sistema de información y comunicación (Editorial, revista andina, informática y TIC, biblioteca y fototeca andina.

Sus actividades se ejecutan a través del Centro de Estudios Regionales Andinos Bartolomé de las Casas – "CBC", La Casa Campesina, Colegio Andino, Editorial y Núcleos.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

Los estados financieros de la Institución "CBC" por el año terminado al 31 de diciembre del 2022 y 2021 están pendientes de aprobación tanto por la Dirección General, Consejo Directivo, por problemas en el software contable, una vez aprobados por los dos entes serán sometidos a la Asamblea General Ordinaria de la Asociados para su aprobación.

d) Organización

- Estructura Organizativa

El CBC se rige por sus Estatutos, los que fueron reestructurados y aprobados mediante Asamblea de Asociados de fecha 12 de julio del 2012, aclarada por Asamblea de fecha 24 de setiembre del 2012.

Estructura - Para su funcionamiento el "CBC" está constituido por los órganos directivos de la organización, encargados de planear los lineamientos estratégicos y dirigir la institución.

Asamblea General

Es el órgano supremo de la asociación y sus decisiones, tomadas de acuerdo a la Ley de Asociaciones Civiles y su Estatuto, son obligatorias para todos los asociados. Actualmente lo conforman 09 personas. Nombra al Director General, aprueba el Proyecto Institucional, Balance y Estados Financieros.

Son funciones y atribuciones de la Asamblea General:

- a) Garantizar el cumplimiento de la misión institucional y velar por la coherencia de esta con los planes, estrategias, programas y proyectos.
- b) Evaluar y aportar criterios sobre las políticas institucionales y apoyar la vinculación de la Institución con la comunidad regional, nacional e internacional.
- c) Definir y coordinar la aplicación de los lineamientos y orientaciones estratégicas de la conducción ejecutiva del Centro Bartolomé de las Casas, en coordinación con el Director General y las instancias ejecutivas de gestión.
- d) Elegir los integrantes del Consejo Directivo.
- e) Nombrar y apoyar al Director General después de un adecuado proceso de contratación.
- f) Recibir el informe del Director General sobre el presupuesto anual y aprobar el balance anual de la Institución.
- g) Aprobar la creación o disolución de entidades jurídicas a fines de la institución, así como de las instancias ejecutivas propuestas según el artículo 30° del presente Estatuto.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

-
- h) Aprobar toda decisión de compra o venta de inmuebles, hipotecas y cualquier modalidad de endeudamiento u operación cuyo monto exceda los 20% del presupuesto anual, promedio de los tres últimos años.
 - i) Otorgar y aprobar la delegación de poderes y facultades.
 - j) Definir qué acciones por parte de los socios son consideradas ofensas o faltas graves inferidas en el marco de la Asamblea o contra los intereses de la Institución.
 - k) Aprobar sanciones, readmisión de asociados y licencias en concordancia con los artículos 11 al 15 del presente estatuto.
 - l) Ampliar, modificar y sustituir el Estatuto en Asamblea General extraordinaria específicamente convocada para tal fin, en cuyo caso se requiere el voto a favor de dos tercios de los presentes.

A continuación, se detalla los miembros que componen la Asamblea General:

<u>NOMBRES</u>	<u>IDENTIDAD</u>
Jorge Efraín Polo y la Borda González	DNI 23804316
Raúl Alfonso Hopkins Larrea	DNI 09154596
Silvio Oswaldo Campana Zegarra	DNI 10542266
Imelda Vega Centeno Bocángel	DNI 07182076
Ricardo Giesecke Sara Lafosse	DNI 09431194
Estela Béjar Alegre	DNI 07939332
César Francisco Sotomayor Calderón	DNI 23965761
Carlos Amat y León Chávez	DNI 08240435
Valerio Paucarmayta Tacun	DNI 23856755
Gastón Garatea Yon	DNI 07278052
Javier Azpur Azpur	DNI 23993261

Consejo Directivo

Es el órgano responsable de la direccionalidad institucional, encabezado por su presidente, que es elegido por la Asamblea de Asociados.

La Asamblea General de Asociados tiene un Consejo Directivo dotado de cuatro miembros: presidente, vicepresidente, secretario y vocal, elegidos en Asamblea General por los asociados, por un período de dos años, vencido dicho período, el Consejo Directivo continuará en sus funciones hasta la nueva elección y juramentación del nuevo consejo directivo. Un asociado podrá asumir por un período similar de manera consecutiva un cargo dentro del Consejo Directivo.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

El Director General participa en el Consejo Directivo, con voz, sin voto.

El Consejo Directivo se reunirá ordinariamente tres veces al año y extraordinariamente cuando lo convoque el presidente por iniciativa propia, cuando lo solicite alguno de los miembros del Consejo Directivo o el Director General. Las reuniones del Consejo Directivo requieren un quórum de la mayoría de sus miembros. El presidente dirime en caso de empate.

El Consejo Directivo es un órgano dependiente de la Asamblea de Asociados con las siguientes funciones y atribuciones:

- a) Establecer comisiones especiales bajo su dependencia y normar su funcionamiento. Las comisiones tendrán necesariamente un integrante que labore en el "CBC" y propuesto por el Director General.
- b) Aprobar iniciativas que se crean convenientes para el cumplimiento de los fines institucionales, previa coordinación con la Dirección General.
- c) Asegurar una comunicación fluida con el director General.
- d) Aprobar inversiones que superen el 10% y no pasen del 20% del presupuesto promedio de los tres últimos años de la institución.
- e) Dar cuenta a la Asamblea de sus decisiones y funcionamiento.
- f) Aprobar reglamento de organización y funciones presentada por el Director General, según lo establecido en el artículo 30° del presente Estatuto, dando cuenta a la Asamblea General de Asociados.
- g) Aprobar la nominación de los responsables de las instancias ejecutivas propuestos por el Director General.
- h) Recibir el informe del Director General sobre el presupuesto anual y aprobar el balance anual de la Institución.
- i) Autorizar la contratación de los auditores contables para la auditoría institucional anual a propuesta del Director General.
- j) Previa coordinación con el director General, puede encargar una misión remunerada a un socio o un tercero.

Mediante Asamblea General de Asociados de fecha 07 de junio del 2016 se produjo la elección del nuevo Consejo Directivo para el período 08 de junio del 2016 al 07 de junio del 2018, prorrogando su mandato hasta el nombramiento del nuevo Consejo Directivo.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

De acuerdo al Art. 19 de los Estatutos de la Asociación que establece que la Asamblea General tiene un Consejo Directivo dotado de cuatro miembros: presidente, vicepresidente, secretario y Vocal elegidos por la Asamblea General de los asociados, por un periodo de dos años, vencido dicho periodo el Consejo Directivo continuara sus funciones hasta la elección de un nuevo Consejo Directivo. Mediante Asamblea General de Asociados de fecha 12 de agosto del 2020 se produjo la elección del nuevo Consejo Directivo para el período 12 de agosto del 2020 al 11 de agosto del 2022.

A continuación, se detalla los miembros del Consejo Directivo:

<u>NOMBRES</u>	<u>CARGO</u>	<u>IDENTIDAD</u>
Silvio Oswaldo Campana Zegarra	Presidente	DNI 10542266
Imelda Vega – Centeno Bocángel	Vice - Presidente	DNI 07182076
Valerio Paucarmayta Tacuri	Secretario	DNI 23856755
César Francisco Sotomayor Calderón	Vocal	DNI 23965761

Mediante Asamblea General de Asociados de fecha 12 de agosto del 2022 se produjo la elección del nuevo Consejo Directivo para el período 12 de agosto del 2022 al 11 de agosto del 2024.

A continuación, se detalla los miembros del Consejo Directivo:

<u>NOMBRES</u>	<u>CARGO</u>	<u>IDENTIDAD</u>
Silvio Oswaldo Campana Zegarra	Presidente	DNI 10542266
Imelda Vega – Centeno Bocángel	Vice - Presidente	DNI 07182076
Valerio Paucarmayta Tacuri	Secretario	DNI 23856755
César Francisco Sotomayor Calderón	Vocal	DNI 23965761

El presidente es el representante legal de la Asociación.

El presidente acompaña al Director General y a la instancia ejecutiva de gestión en el proceso de puesta en práctica de la misión institucional.

Son funciones y atribuciones del presidente de la Asamblea de Asociados:

- a) Convocar y presidir la Asamblea General de Asociados.
- b) Convocar y presidir el Consejo Directivo.
- c) Representar a la Asociación.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

- d) Hacer cumplir los acuerdos de la Asamblea General de Asociados y del Consejo Directivo, asegurando la marcha eficiente de la Asociación en todos sus aspectos.
- e) Representar las acciones y derechos de la Asociación, delegar poderes específicos al Director General o a la persona que lo reemplace.
- f) Previo acuerdo de la Asamblea General adquirir, transferir, comprar o vender o gravar bienes muebles e inmuebles o derechos sobre ellos con la asesoría obligatoria de la Dirección General y su equipo financiero.
- g) Todas aquellas que se deriven del presente estatuto, así como las demás que sean necesarias para cumplir con los fines y objetivos de la Institución.

El vicepresidente reemplaza al presidente en caso de ausencia o renuncia y presta colaboración en las tareas que realiza la presidencia.

El secretario lleva los libros de actas de la Asociación, el registro de Asociados, la correspondencia y los documentos propios de la Asamblea General de Asociados.

El vocal asiste a los demás miembros del Consejo Directivo en la ejecución de sus responsabilidades y tareas

Director General

El Director General es nombrado por la Asamblea de Asociados por una duración de dos años renovables para dirigir y coordinar el trabajo ejecutivo de toda la Institución respetando el principio de subsidiariedad. Tiene la responsabilidad de transmitir y animar la práctica de la misión institucional de la que se derivan las políticas institucionales.

Mediante Asamblea General de Asociados de fecha 12 de agosto del 2020 se nombró como director al Sr. Carlos Augusto Herz Sáenz con DNI 07913390, hasta el de agosto del 2022.

El Director General puede delegar poderes específicos a la persona que lo reemplace.

Son funciones y atribuciones del Director General:

- a) Controlar y supervisar la planificación y la ejecución financiera y operativa de la Institución mensualmente con la asesoría obligatoria del área de control financiero.
- b) Propiciar una eficiente articulación entre las diferentes instancias ejecutivas de gestión.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

- c) Presentar anualmente ante la Asamblea de Socios y el Consejo Directivo, un informe sobre el presupuesto, así como los estados financieros y demás informes de todas las instancias ejecutivas de gestión.
- d) Compartir la responsabilidad de la representación institucional con el presidente de la Asociación, los directores de programa y coordinadores de área.
- e) Organizar la búsqueda de financiamiento, en coordinación con los responsables de las instancias ejecutivas de gestión.
- f) Contratar al personal de la institución en consulta con las instancias ejecutivas de gestión y asumir la gestión del personal de los órganos centrales (departamento de contabilidad-control financiero e informática), con los apoyos que sean necesarios.
- g) Asegurar el uso correcto de los recursos institucionales bajo el principio de equidad entre las instancias ejecutivas de gestión. Todos los recursos derivados a éstas implican la responsabilidad compartida con los responsables correspondientes a cada instancia.
- h) Garantizar el desarrollo equitativo y las relaciones equilibradas entre las instancias ejecutivas de gestión.
- i) Solicitar el apoyo de asesores externos para aprobar niveles de inversión y financiamiento institucional.
- j) Organizar las cotizaciones para las auditorías institucionales, así como autorizar las auditorías de proyectos de cooperación internacional.
- k) Elaborar con el apoyo de la oficina de contabilidad el presupuesto que corresponda a sus propias funciones, así como el de su personal de apoyo y el de la Asamblea de Asociados.
- l) Organizar y coordinar la política de comunicación institucional.

Corresponde al Director General proponer ante el Consejo Directivo el reglamento de organización y funciones para la organización interna del "CBC", el cual comprenderá las instancias ejecutivas de gestión para el mejor funcionamiento y cumplimiento de sus funciones. El Consejo Directivo debe aprobar la propuesta para su implementación, con cargo a dar cuenta ante la AG. Dicha propuesta deberá ser presentada en el plazo de 30 días de haber asumido el cargo y tendrá duración de 2 años, pudiendo ser modificada a pedido del Director General o ratificada por el periodo inmediato similar.

2. NORMAS Y/O PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Los principios y prácticas contables significativos en la preparación de los estados financieros de las fechas de las transacciones, son como sigue:

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

a) Base de Preparación de los Estados Financieros

Los registros contables son llevados en Moneda Local (Soles), y han sido preparados a base del devengado, es decir que los ingresos por concepto de donaciones son reconocidos en el momento de su percepción y los activos, pasivos, otros ingresos y gastos en el momento en que se conocen o producen.

b) Normas Internacionales de Contabilidad Generalmente Aceptadas en el Perú

Las Normas Internacionales de Información Financiera aprobadas y aplicadas en el Perú, no son de aplicación obligatoria para las ONG. Sin embargo, a continuación, se detalla las Normas Internacionales de Información Financiera – “NIIF” emitidas por Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera – “NIIF” emitidas por Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – “IASB”) y oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Las “NIIF” incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad – “NIC” y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones de las NICs (SIC e IFRIC) y las interpretaciones de las NIIF (CINIIF o IFR).

Que, conforme al artículo 10º de la Ley Nº 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, el Consejo Normativo de Contabilidad tiene, entre otras, la atribución de emitir resoluciones dictando y aprobando las normas de contabilidad para las entidades del sector privado; conforme al numeral 16.3 de la precitada Ley, las entidades del sector privado efectuarán el registro contable de sus transacciones con sujeción a las normas y procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad; por Resolución Nº 041-2008-EF/94 y normas modificatorias del Consejo Normativo de Contabilidad se aprobó el uso obligatorio del Plan Contable General Empresarial (PCGE), el cual señala en sus Disposiciones Generales que es requisito para la aplicación de dicho PCGE, observar lo que establecen las NIIF; Que, el International Accounting Standards Board – IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad). De acuerdo al Art. 10 de la Ley No. 28708- Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad El Consejo Normativo de Contabilidad tiene entre sus funciones, la de emitir resoluciones dictando y aprobando las normas de contabilidad para las entidades del sector privado en el Perú.

Con fecha 23 de junio del 2023, el Consejo Normativo de Contabilidad, emitió las Resoluciones No. 002-2023-EF/30 y No. 001-2021-EF/30, respectivamente y en amparo de los despachos Nos. 98112 remitidos por la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés), que respectivamente contienen el Set Completo de las Normas Internacionales de -

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

Información Financiera, en el Marco Conceptual para la presentación de la Información Financiera en la República del Perú. Oficializar la versión actualizada, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC, CINIIF, Y SIC), son las siguientes:

Normas Internacionales de Contabilidad – NIC

NIC 1 Presentación de Estados Financieros - NIC 2 Inventarios - NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo - NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores - NIC 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa - NIC 12 Impuesto a las Ganancias - NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - NIC 19 Beneficios a los Empleados - NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales - NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera - NIC 23 Costos por Préstamos - NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas - NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro - NIC 27 Estados Financieros Separados - NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos - NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias - NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación - NIC 33 Ganancias por Acción - NIC 34 Información Financiera Intermedia - NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos - NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes - NIC 38 Activos intangibles - NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición - NIC 40 Propiedades de Inversión y NIC 41 Agricultura.

Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera – CINIIF

CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro de Servicio, Restauración y Similares - CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares - CINIIF 5 Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental - CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos -Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos - CINIIF 7 Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias y CINIIF 10 Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor - CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios - CINIIF 14 NIC 19 El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción - CINIIF 16 Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero - CINIIF 17 Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo - CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio - CINIIF 20 Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto - CINIIF 21 Gravámenes - CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas y CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias.

Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF 2 Pagos Basados en Acciones - NIIF 3 Combinaciones de Negocios - NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas - NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales –

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar - NIIF 8 Segmentos de Operación - NIIF 9 Instrumentos Financieros - NIIF 10 Estados Financieros Consolidados - NIIF 11 Acuerdos Conjuntos - NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades - NIIF 13 Medición del Valor Razonable - NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas - NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes - NIIF 16 Arrendamientos y NIIF 17 Contratos de Seguro.

Interpretaciones NIC – SIC

SIC-7 Introducción del Euro - SIC-10 Ayudas Gubernamentales - Sin Relación Específica con Actividades de Operación - SIC-25 Impuesto a las Ganancias - Cambios en la Situación Fiscal de la Entidad o de sus Accionistas - SIC-29 Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar y SIC-32 Activos Intangibles - Costos de Sitios Web

Por otro lado, el Consejo Normativo de Contabilidad, a través de la Resolución N° 038-2005-EF/93.01 del 28 de diciembre de 2005, acordó mantener la aplicación en el país del método de participación patrimonial para registrar en los estados financieros individuales las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos. Debido a que estas normas solo aplican en forma supletoria a las desarrolladas en las normas de la SBS, las mismas no han tenido ni tendrán ningún efecto importante en la preparación de los estados financieros adjuntos.

Mediante Resolución No. 001-2018-EF/30, se establecieron modificaciones a la NIC 28 - Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos y mediante la NIIF 9 - Instrumentos Financieros.

c) Normas de Contabilidad Aplicadas por la Asociación:

1) Ajustes por Inflación

Los estados financieros de la compañía han sido presentados en Moneda histórica (Nominal) registrada a la fecha de las transacciones, por consiguiente, no han sido ajustados a moneda constante para reflejar el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda peruana, por no estar obligado hacerlo dado que de acuerdo al Índice de inflación en el Perú no supera los dos dígitos.

Los Índices de Precios al Consumidor – “IPC” a nivel nacional publicado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI, de los dos últimos años 2022 y 2021 han sido de 8.56% y 6.99%, respectivamente.

1) Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera corresponden a caja y bancos, cuentas por cobrar y el pasivo corriente. Estos instrumentos se clasifican de acuerdo

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

con la sustancia del acuerdo contractual que le dio origen. Los Intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por instrumentos financieros clasificado como pasivo, se registran como gasto y o ingreso. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Asociación tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre la base neta de realización de activos y cancelar pasivos simultáneamente.

2) Uso de las Estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados requiere el uso de estimaciones de la administración, las que afectan los montos por los que se presentan los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Los resultados reales que obtengan podrían ser diferentes de tales estimaciones. Las estimaciones más significativas incluyen la cobrabilidad de cuentas por cobrar, la vida útil y el valor recuperable de los activos fijos e inversiones.

3) Reconocimientos de los Ingresos

Los ingresos por concepto de donación recibidos de las Agencias cooperantes, son abonados en Soles, o Dólares Americanos, estos Dólares son convertidos a Soles al tipo de cambio del mercado financiero de la fecha en que se produce la transacción y depositados en la cuenta bancaria Soles y abonadas en una cuenta del pasivo poco fondos por utilizar. Se reconoce como ingreso de acuerdo al avance en la ejecución del presupuesto aprobado para cada proyecto. Los Intereses recibidos por cuentas en ahorro son abonados a la cuanta de cada proyecto.

4) Efectivo

El efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo está considerado por el saldo disponible en caja y bancos del balance general.

Las personas con poder para ratificar, apertura y cerrar cuentas corrientes bancarias y firmar cheques mancomunadamente son las siguientes:

Estas cuentas son administradas en forma mancomunada: Dos firmas A o una Firma A con una Firma B. Las siguientes personas cuentan con poder para firmar cheques:

Firma A: Carlos Augusto Herz Saénz (director general) y/o Tania Quispe Aragón (Contadora)

Firma B: Christian Ulises Escobedo Portillo (Gerente Administrativo Financiero).

5) Cuentas por cobrar comerciales y provisión para cuentas de cobranza dudosa

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranza dudosa. La provisión se determina de acuerdo con las políticas

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

establecidas por la Gerencia, considerando, entre otros factores, la antigüedad de los saldos por cobrar y la efectividad de su cobranza, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

6) Partidas en Moneda Extranjera y Tratamiento de las Diferencias de Cambio

Los activos y pasivos en moneda extranjera al cierre de cada año, están expresados en Soles a las tasas de cambio vigentes en esa fecha. La ganancia o pérdida por concepto de diferencia de cambio; afecta los resultados del período, en el cual se producen las variaciones del tipo de cambio.

7) Activo Fijo y Depreciación

Los bienes adquiridos con aportes de donaciones y las adquisiciones con recursos propios están valuados al costo, todos ellos menos su correspondiente depreciación acumulada. La depreciación es calculada, usando el método de línea recta, basado en la vida útil estimada de dichos activos. El costo de las renovaciones y mejoras es incorporado a los bienes, las reparaciones y los gastos de mantenimiento son debitados a los resultados, según se incurren.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos, son eliminados de las cuentas respectivas en la fecha de las transacciones y a ingresos, gastos o patrimonio (reserva de donaciones) es acreditada según corresponda, a los resultados del ejercicio.

Las tasas anuales de depreciación utilizadas para el año 2023 y 2012, son como sigue:

<u>Rubros</u>	<u>Porcentaje Anual De Depreciación</u>
Edificios	3% y 5%
Equipos diversos	10% y 20%
Unidades de transporte	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos de cómputo	25%

8) Compensación por Tiempo de Servicios (CTS)

De acuerdo con los dispositivos legales vigentes, la compensación por tiempo de servicios devengada debe ser pagada mediante depósitos semestrales en cuentas individuales de los trabajadores en el Sistema Financiero. La Asociación viene efectuando depósitos semestrales de la compensación por tiempo de servicios de sus trabajadores en Sistema Financiero y esta se calcula de acuerdo a los dispositivos legales vigentes y se contabiliza con cargo a resultados del ejercicio a medida que se devenga.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

9) Operaciones en Moneda Extranjera

- **Moneda Funcional y Moneda de Presentación.** - Las partidas incluidas en los estados financieros de la Institución se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional), en el caso de la empresa es el Sol.
- **Transacciones y Saldos en Moneda extranjera.** - Se consideran transacciones en moneda extranjera aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son registradas inicialmente en moneda funcional usando el tipo de cambio vigente en la fecha de transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del balance general.
- **Superávit o déficit de cambio.** - Los ingresos o gastos de cambio provenientes de la cancelación de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera o del ajuste de tales partidas por variaciones en el tipo de cambio después de su registro inicial, se reconocen como ingreso o gasto del ejercicio en el cual surgen, con respecto a los fondos de los cooperantes en moneda extranjera, estos fueron cargados y abonados al pasivo fondos en administración.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la registró ganancias (pérdidas) en cambio tal como se muestra a continuación:

DETALLE	31-12-23	31-12-22
	S/	S/
Ingresos por diferencia de cambio	10,287	-
Gastos por diferencia de cambio	(27,884)	(54,253)
Déficit en cambio de moneda	(17,597)	(54,253)

- **Tipo de Cambio.** - El tipo de cambio de compra y venta de moneda extranjera es determinado por la oferta y la demanda del mercado financiero.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, los tipos de cambio utilizados por la Asociación para el registro de los saldos en moneda extranjera han sido como sigue:

DETALLE	2023	2022	2023	2022
	US\$.	US\$.	€.	€.
Tipo de cambio por US\$. 1.00				
Para los Activos:				
Compra	3.705	3.808	3.972	3.869
Para los Pasivos:				
Venta	3.713	3.820	4.378	4.360

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

3. CAJA Y BANCOS

Constituye fondos disponibles de propiedad de la institución y convenios administrados por ésta, los mismos que se encuentran disponibles en caja y en cuentas corrientes y ahorro bancarias;

A continuación, mostramos el detalle de este rubro al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

Detalle	31-12-23	31-12-22
	S/.	S/.
CAJA-BANCOS	873,998	873,870
Banco de Crédito del Perú - BCP	870,134	866,925
Cuenta Corriente en Moneda Local.	403,385	511,977
285-1881893-0-05 Casa Campesina	1,445	5
285-18811890-0-75 CBC Sueldos	61,081	64,514
285-1881903-0-06 CBC Nucleo	5,178	39,679
285-1901086-1-85 ME CBC Nucleo	5,714	19,143
285-1881897-0-45 Ccolegio Andino	178	927
285-1881878-0-53 Denle	15	27
285-2092709-0-59 PPM SPD	3,386	175,986
285-2191993-0-28 Casa Campesina	14,032	5,153
285-1881880-0-74 Consultorias	16,457	13,963
285-1881901-0-86 GPC	711	29,524
285-1117693-0-14 Editorial	996	1,765
285-2192025-0-52 Miesereor	124,569	4,790
285-2469811-0-71 Ford Foundation	9,118	2,135
285-1881898-0-55 CBC	8,374	45
285-2507356-0-14 - PENUD	13,755	20,810
25256662-0-23 -BCP - TACSA	11,904	61,478
285-2545882-0-65 Tacsca Coordinación	29,513	59,876
193-6290962-0-65 - BC Unión Europea	(4,350)	12,157
285-9939577-0-52 - CBC - TAPI USAID	551	-
285-9964392-0-09 - CBC - IDEA USAID	15,402	-
285-9964393-0-19 - CBC - MANOS UNIDAS	85,358	-
Cuenta Corriente en Moneda Extranjera US\$.	466,748	354,947
285-1901086-1-85 - Nucleo	19,717	13,239
285-1878747-1-37 Colegio Andino	7,213	1,377
285-1901082-1-45 Colegio Andino MCKNI	249,308	303,779
285-2185220-1-25 ME Misereor	32	2
285-1878742-1-87 ME Delen	27	-
285-2072395-1-78 EED PPM	1,989	2
193-9394416-1-98 - Fundation Ford	149,786	36,549
285-9947924-1-75 - CBC - IDEA USAID	38,678	-
Banco de la Nacion Detracciones (*)		
0-161-45810	3,865	6,946

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

(*) Mediante Resolución Superintendencia No. 183-2004/SUNAT, establece el sistema de detracción tributaria que consiste: el adquirente del bien o usuario del servicio sujeto al sistema, debe restar (detracer) un porcentaje del precio de venta y depositarlo en una cuenta especial, habilitada por el Banco de la Nación, a nombre del proveedor del bien o prestador del servicio. Los fondos mantenidos en el Banco de la Nación deben ser utilizados exclusivamente para el pago de deudas tributarias en caso de no existir deudas tributarias se puede también solicitar su devolución en efectivo.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

A continuación, se muestra el detalle de este rubro, al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

DETALLE	2023	2022
	S/	S/
Cientes:		
Facturas por cobrar - Servicios de consultorias	31,865	89,567
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	31,865	89,567

5. CUENTAS POR COBRAR A COOPERANTES

A continuación, se muestra el detalle de este rubro, al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

DETALLE	2023	2022
	S/	S/
a) CEDEPAS	-	177,564
b) OFICINA DE SERVICIOS PARA PROYECTOS DE LAS NACIONES UNIDAS - "UNOP" - GEF/PNUD		
MUJERES RURALES	-	222,835
c)} UNION EUROPEA		
Defensores ambientales	87,396	-
Derenchos humanos ambientales ya!	5,782	5,782
Fundación Backus	-	199,282
d) TNC HILTON	-	810
e) KATHOLISCHE ZENTRALSTELLE FÜR ENTWICKLUNGSHILFE e.V. -MISEREOR	-	5,359
f) COMITE CATHOLIQUE CONTRA LA FAIM ET POUR LE DEVELOPPEMENT - "CCFF-TERRE SOLIDAIRE"	-	4,273
g) ORGANIZACIÓN PROTESTANTE PARA LA DIAKONIE Y EL DESARROLLO POR PAN PARA EL MUNDO - PPM SPD	168,867	
h) PNIPA	-	597
i) CIES	-	4,785
j) CONSULTORIAS CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS DE COOPERACIÓN Y RECURSOS PROPIOS	116,403	-
	378,449	621,287

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

6. EXISTENCIAS

Las existencias constituyen publicaciones de libros y estos están presentados a su costo específico las existencias a valores históricos han sido valuados al costo promedio de adquisición, los mismos que no exceden a su valor razonable.

A continuación, mostramos el detalle de este rubro al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

DETALLE	2023	2022
	S/	S/
Libros y revistas	75,998	45,660
Productos terminados	52,077	53,734
Total existencias	128,075	99,394

7. ACTIVOS CULTURALES

A continuación, mostramos el detalle de este rubro al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

Detalle	2023	2022
	S/	S/
Bienes culturales		
Obras de arte	39,575	39,575
Libros	264,178	264,178
Total Activos culturales	303,753	303,753

8. INVERSIONES

A continuación, mostramos el detalle de este rubro al 31 de diciembre del 2022 y 2021:

Detalle	Número de Acciones	Valor		
		Nominal	2022	2021
		S/	S/	S/
Inversiones al Método de Participación:				
Acciones (**)				
Hoteles CBC S.A.C.	22,548	10	225,480	225,480
Total Inversiones			225,480	225,480

(**) Estas acciones no están ajustadas a su valor patrimonial.

9. ACTIVO FIJO Y DEPRECIACION ACUMULADA

A continuación, se muestra la composición del activo fijo y la depreciación acumulada:

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

Al 31 de diciembre del 2023:

DETALLE	SALDOS INICIALES	ADICIONES AL COSTO	VENTA Y/O RETIRO	SALDOS FINALES
	S/	S/	S/	S/
ACTIVO:				
Terrenos	889,608	-	-	889,608
Edificios y otras	3,860,675	-	-	3,860,675
Maquinaria y equipo	248,442	-	-	248,442
Unidades de transporte	478,694	14,120	-	492,814
Unidades de transporte Leasing Financiero	76,323	-	-	76,323
Muebles y enseres	118,632	10,755	-	129,387
Equipos diversos	608,616	37,540	-	646,156
Muebles y enseres en transito	2,847	-	-	2,847
Obras en curso	399,005	-	-	399,005
Total Activo	6,682,842	62,415	-	6,745,257
DEPRECIACION ACUMULADA:				
DETALLE	SALDOS FINALES	ADICIONES DEBITADO A RESULTADOS	VENTA Y/O RETIRO	SALDOS FINALES
	S/	S/	S/	S/
DEPRECIACION ACUMULADA				
Edificios y otras	2,973,851	95,886	-	3,069,737
Maquinaria y equipo	169,015	-	-	169,015
Unidades de transporte	256,410	69,249	-	325,659
Unidades de transporte Leasing Financiero	44,522	-	-	44,522
Muebles y enseres	82,700	2,224	-	84,924
Equipos diversos	441,634	67,549	-	509,183
Total Depreciación	3,968,132	234,908	-	4,203,040
Activo Neto	2,714,710			2,542,217

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

Al 31 de diciembre del 2022:

DETALLE	SALDOS INICIALES	ADICIONES AL COSTO	VENTA Y/O RETIRO	SALDOS FINALES
	S/	S/	S/	S/
ACTIVO:				
Terrenos	889,608	-	-	889,608
Edificios y otras	3,860,675	-	-	3,860,675
Maquinaria y equipo	248,442	-	-	248,442
Unidades de transporte	286,272	192,422	-	478,694
Unidades de transporte Leasing Financiero	76,323	-	-	76,323
Muebles y enseres	109,456	9,176	-	118,632
Equipos diversos	540,343	68,273	-	608,616
Muebles y enseres en transito	2,847	-	-	2,847
Obras en curso	399,005	-	-	399,005
Total Activo	6,412,971	269,871	-	6,682,842
DEPRECIACION ACUMULADA:				
DETALLE	SALDOS FINALES	ADICIONES DEBITADO A RESULTADOS	VENTA Y/O RETIRO	SALDOS FINALES
	S/	S/	S/	S/
DEPRECIACION ACUMULADA				
Edificios y otras	2,877,965	95,886	-	2,973,851
Maquinaria y equipo	169,015	-	-	169,015
Unidades de transporte	210,445	45,965	-	256,410
Unidades de transporte Leasing Financiero	44,522	-	-	44,522
Muebles y enseres	81,293	1,407	-	82,700
Equipos diversos	384,893	56,741	-	441,634
Total Depreciación	3,768,133	199,999	-	3,968,132
Activo Neto	2,644,838			2,714,710

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, mostramos el detalle de este rubro al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

DETALLE	2022	2022
	S/	S/
Tributos por pagar	38,522	51,615
Remuneraciones	45,265	39,471
Anticipo de clientes	17,900	17,825
Prestamos internos por pagar	571,783	504,711
Total Otras Cuentas por Pagar	673,470	613,622

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

11. FONDOS ADMINISTRACIÓN

Representan las donaciones, recibidas por medio de convenios con Organizaciones de Cooperación Técnica y Financiera Nacionales e Internacionales, Nacional y Local. CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC" en calidad de intermediarios, de las donaciones recibidas, tiene la responsabilidad de administrar y supervisar la correcta aplicación de estos fondos y el cumplimiento de los objetivos de cada proyecto.

Presupuesto de las Subvenciones

No Agencia Cooperante/Proyecto/Cobertura	Presupuesto			
	€	US\$	CHF	S/
1 CCFD- Terre Solidaire				
- Transición hacia una agroecología Campesina al servicio de la soberanía alimentaria TACSA Abril 2018 a Marzo del 2022	200,000.00	-	-	-
- Transición hacia una agroecología Campesina al servicio de la soberanía alimentaria TACSA (coordinación) - Abril Abril 2018 a Marzo del 2022	400,000.00	-	-	-
- Fortalecimiento de la perspectiva intercultural: formación de líderes y sensibilización de instituciones de educación formal Abril 2018 a Marzo del 2022	40,000.00	-	-	-
- Transición hacia una agroecología Campesina al servicio de la soberanía alimentaria (TACSA) - segunda fase Agosto 2022 - Julio 2024	114,628.47	-	-	-
- Transición hacia una agroecología Campesina al servicio de la soberanía alimentaria (TACSA) - segunda fase (coordinación) Agosto 2022 - Julio 2024	183,401.18	-	-	-
- Fortalecimiento de capacidades de pueblos indígenas y productores agrarios para el ejercicio pleno de sus derechos y la gobernanza territorial en perspectiva socioecológica Junio 2022 - Mayo 2023	40,000.00	-	-	-
Continua..				

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No Agencia Cooperante/Proyecto/Cobertura	Presupuesto			
	€	US\$	CHF	S/
..Continuación				
- Fortalecimiento de capacidades de pueblos indígenas y productores agrarios para el ejercicio pleno de sus derechos y la gobernanza territorial en perspectiva socioecológica abril 2023 - marzo 2024	35,000.00	-	-	-
2 FORD FOUNDATION				
- Support to strengthen indigenous communities to align territorial planning and revenue allocation to their needs. Desde Abril Abril 2021 a Marzo del 2022 "creating conditions for the construction of governance in the territory of the southern high Andean ecosystem corridor" agosto 2023 - julio 2025	-	100.000.00	-	-
3 KATE - Umwelt & Entwicklung e- V.				
- Turicom - Empoderamiento de comunidades certificadas y promoción de la red andina para la comercialización y el diálogo político Agosto 2020 - Julio 2022	27,577.00	-	-	-
4 UNIÓN EUROPEA				
- Alianza de oro "experiencia andina de defensa de los derechos humanos frente a la actividad minera" Febrero 2021 - enero 2024	359,277.09	-	-	-
- Derenchos humanos ambientales ya! Febrero 2021 - Julio 2023	163,272.66	-	-	-
5 The McKnight Foundation				
- Food system innovation at scale in Cusco: a joint learning approach Setiembre 2019 - Setiembre 2022 Continua..	-	300.000.00	-	-

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No Agencia Cooperante/Proyecto/Cobertura	Presupuesto			
	€	US\$	CHF	S/
..Continuación				
6 KATHOLISCHE ZENTRALSTELLE FÜR ENTWICKLUNGSHILFE e.V. -MISEREOR				
Promoviendo capacidades locales para construir gobernanza territorial en un contexto de extractivismo, desde un enfoque agroecológico y de defensa de derechos humanos en comunidades de Cotabambas (Apurímac) 2023 – 2026				
Setiembre 2023 - agosto 2026	282,000.00	-	-	-
- Derechos, capacidades y consensos para un desarrollo territorial sostenible en Apurímac				
Setiembre 2020 - Agosto 2023	292,000.00	-	-	-
Publicación de Testimonios ilustrados de vida de mujeres frente al extractivismo				
Octubre 2022 - Abril 2023	10,000.00	-	-	-
Seminario de alternativas para una agenda de desarrollo de la macroregión sur para construir buen vivir				
mayo 2023 - Abril 2024	20,000.00	-	-	-
7 TNC - HILTON				
- Gestión social del agua en la región de Cusco - Piuray				
Febrero 2021 - enero 2022	-	-	-	57,598.00
8 HER MAGESTY - CANADÁ BROEDERLIJK DENLE				
- Fortaleciendo capacidades para una agenda de Gobernanza territorial desde enfoques agroecológicos, soberanía alimentaria y defensa de derechos				
Enero 2022 - Diciembre 2022	44,500.00	-	-	-
9 MISSION 21				
- Observatorio Qawarisun sobre agua, agroecología y soberanía alimentaria y Colegio Andino				
Enero 2022 - Diciembre 2023	-	-	90,000.00	-
Continua..				

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No Agencia Cooperante/Proyecto/Cobertura	Presupuesto			
	€	US\$	CHF	S/
..Continuación				
- Lideresas unidas por la defensa del lago Titikaka para buen vivir (fondo de innovación)				
Mayo 2022 - Diciembre 2022	-	-	19,000.00	-
Construcción de gobernanza territorial en un contexto circunlacustre del Titikaka				
Enero 2024 - diciembre 2024	-	-	60,000.00	-
Plan de contingencia y gestión comunal de riesgos frente a efectos del cambio climático en el territorio.				
Enero 2023 - Diciembre 2023	-	-	25,000.00	-
“Lideresas unidas en defensa del Lago TITIKAKA hacia el buen vivir”				
Enero 2023 - Diciembre 2023	-	-	30,000.00	-
10 ORGANIZACIÓN PROTESTANTE PARA LA DIAKONIE Y EL DESARROLLO POR PAN PARA EL MUNDO - PPM SPD				
- Las poblaciones de pequeños agricultores adaptan la conservación de recursos y su agricultura al cambio climático, fase 2				
Julio 2022 - Junio 2025	600,000.00	-	-	-
11 THE MCKNIGHT FOUNDATION				
- OG. Generar un proceso de aprendizaje y de acción, basadas en evidencias, para el diseño e implementación de intervenciones específicas que permitan generar el escalamiento de un Sistema Alimentario Agroecológico Local (SAAL), desde un enfoque territorial.				
Enero 2023 - Diciembre 2023	-	160,210.53	-	-
12 COMUNDO				
Fortalecimiento de capacidades para la gestión del territorio desde una perspectiva agroecológica para el Buen Vivir “Allin Kau-say”				
enero 2023 - diciembre 2023	-	-	32,518.00	-
Continua..				

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No Agencia Cooperante/Proyecto/Cobertura	Presupuesto			
	€	US\$	CHF	S/
..Continuación				
Fortalecimiento de capacidades para la gestión del territorio desde una perspectiva agroecológica para el Buen Vivir "Allin Kau-say"				
enero 2024 - diciembre 2024	-	-	51,131.00	-
13 BROEDERLIJK DELEN				
Fortaleciendo capacidades para una agenda de Gobernanza territorial desde enfoques agroecológicos, soberanía alimentaria y defensa de derechos				
Enero 2023 - Diciembre 2023	44,000.00	-	-	-
Fortaleciendo capacidades para una agenda de Gobernanza territorial desde enfoques agroecológicos, soberanía alimentaria y defensa de derechos				
enero 2024 - diciembre 2024	44,500.00	-	-	-
14 USAID - Tapi				
Fortalecimiento de las prácticas de integridad en la Región Cusco"				
mayo 2023 - Setiembre 2024	-	334,507.00	-	-
15 USAID - IDEA				
"Promoting Democratic Values and Political Dialogue in Peru Activity - Promotion of dialogue tables in Cusco, Apurimac and Madre de Dios"				
agosto 2023 - noviembre 2024	-	258,000.00	-	-
16 CUSO INTERNACIONAL				
Mejora del bienestar económico y / o social de las personas en mayor situación de pobreza, marginalización y vulnerabilidad, en particular mujeres y niñas, en las regiones de intervención, con miras a contribuir al ODS 1				
Marzo 2023 - junio 2023	-	-	-	30,500.00
Continua..				

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No Agencia Cooperante/Proyecto/Cobertura	Presupuesto			
	€	US\$	CHF	S/
..Continuación				
17 CLUA				
Support the 4th Meeting of the Matsigenka people to enhance indigenous territorial governance reinforce conservation efforts by ensuring the active participation of local Indigenous Peoples and Institutions (PPII)				
Dic-23	-	15,000.00	-	-
18 MANOS UNIDAS				
Consolidación de sistemas agrícolas y alimentarios justos y sostenibles - Apurímac				
agosto 2023 - julio 2026	110,000.00	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO PARA PROYECTOS	3,010,156.40	1,007,717.53	307,649.00	88,098.00

a) Fondos recibidos, ejecutados y pendiente de ejecutar

Los saldos pendientes de ejecución de estos fondos expresados son como sigue:

Al 31 de diciembre del 2023:

No	Nombre de proyecto	Saldo Inicial	Adiciones		Ejecutados	Saldo Final
			s	s		
1	CEDEPAS					
-	Unidad Productiva	-	24,019	(5,937)	(31,281)	(13,199)
-	Consultoría	11,688	16,479		(13,773)	14,394
-	GPNUD	11,625	169,525	(181,580)	(765)	(1,195)
2	OFICINA DE SERVICIOS PARA PROYECTOS DE LAS NACIONES UNIDAS - "UNOP" - GEF/PNUD					
-	NUCLEO	-	10,762	(10,762)	-	-
-	UNIDAD PRODUCTIVA	-	7,000	(7,000)	-	-
-	MUJERES RURALES	(222,835)	-	222,835	-	-
3	COMUNDO					
-	Fortalecimiento de capacidades para la gestión del territorio desde una perspectiva agroecológica para el Buen Vivir "Allin Kau-sav" Continua..	27,482	127,900	(30,022)	(125,360)	-

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No	Nombre de proyecto	Saldo Inicial	Adiciones		Ejecutados	Saldo Final
			/Devoluciones	Transferencias		
	..Continuación					
4	UNION EUROPEA					
	- Defensores ambientales	-	618,202	(324,696)	(380,902)	(87,396)
	- Alianza de oro "experiencia andina de defensa de los derechos humanos frente a la actividad minera"	26,224	286,411	186,598	(485,852)	13,380
	- Derenchos humanos ambientales ya!	-	-	(5,782)	-	(5,782)
	- CBC-DHA	63,641	-	(63,641)	-	-
	- Fundación Backus	(199,282)		199,282		-
5	TNC HILTON					
	- Gestión social del agua en la región de Cusco - Piuray	(810)	810	-	-	-
6	KATHOLISCHE ZENTRALSTELLE FÜR ENTWICKLUNGSHILFE e.V. -MISEREOR					
	- Derechos, capacidades y consensos para un desarrollo territorial sostenible en Apurímac	(5,359)	210,272	-	(194,763)	10,150
	- Promoviendo capacidades locales para construir gobernanza territorial en un contexto de extractivismo, desde un enfoque agroecológico y de defensa de derechos humanos en comunidades de Cotabambas (Anurímac) 2023 – 2026	-	173,664	-	(43,574)	130,091
7	FORD FOUNDATION					
	- Support to strengthen indigenous communities to align territorial planning and revenue allocation to their needs. Desde Abril	102,982	-		(37,068)	65,914
	- "creating conditions for the construction of governance in the territory of the southern high Andean ecosystem corridor"	-	474,253	(3,195)	(163,933)	307,126
	Ministerio de Agricultura	-	15,000	-	-	15,000
8	BROEDERLIJK DELEN					
	- Fortaleciendo capacidades para una agenda de Gobernanza territorial desde enfoques agroecológicos, soberanía alimentaria y defensa de derechos Continúa..	5,053	173,624	(1,840)	(172,494)	4,343

EVANS TAPIA & ASOCIADOS


FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No	Nombre de proyecto	Saldo Inicial	Adiciones		Ejecutados	Saldo Final
			/Devoluciones	Transferencias		
	..Continuación					
9	COMITE CATHOLIQUE CONTRA LA FAIM ET POUR LE DEVELOPPEMENT - "CCFF-TERRE SOLIDAIRE"					
	- Proyecto No. PER-0267-18-447, Denominado Fortalecimiento de capacidades de pueblos indígenas y productores agrarios para el ejercicio pleno de sus derechos y la gobernanza territorial en perspectiva socioecológica	(4,273)	136,164	(604)	(116,427)	14,860
10	CCFD- Terre Solidaire - TACSA					
	- Transición hacia una agroecología Campesina al servicio de la soberanía alimentaria (TACSA) - segunda fase (coordinación)	72,806	264,760	(6,890)	(258,530)	72,146
	- Transición hacia una agroecología Campesina al servicio de la soberanía alimentaria (TACSA) - segunda fase	58,457	182,611	(23,120)	(170,467)	47,481
11	ORGANIZACIÓN PROTESTANTE PARA LA DIAKONIE Y EL DESARROLLO POR PAN PARA EL MUNDO - PPM SPD					
	- Las poblaciones de pequeños agricultores adaptan la conservación de recursos y su agricultura al cambio climático, fase 2	115,569	540,229	(7,890)	(816,775)	(168,867)
12	TAPI USAID					
	- Fortalecimiento de las prácticas de integridad en la Región Cusco"	-	187,218	(12,929)	(128,855)	45,433
13	IDEA USAID					
	- "Actividad Promoción de Valores Democráticos y Diálogo Político en el Perú - Promoción de mesas de diálogo en Cusco, Apurímac y Madre de Dios"	-	194,917	(27,749)	(115,754)	51,415
14	MANOS UNIDAS					
	- Consolidación de sistemas agrícolas y alimentarios justos y sostenibles -Apurímac	-	117,865		(32,552)	85,313
	Continua..					

EVANS TAPIA & ASOCIADOS


FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No	Nombre de proyecto	Saldo Inicial	Adiciones		Ejecutados	Saldo Final
			s	s		
	..Continuación					
	Continúa..					
	THE NATURE CONSERVANCY - TNC					
	-					
	Acuerdo de Subdonación No. NASCA 00129/2017 - Denominado: Adaptación de la gestión de recursos hídricos al cambio climático: desarrollo de herramientas de gestión y mecanismos de financiamiento sostenible en tres ecoregiones representativas del Perú.	4,395	36,483		(30,188)	10,690
15	MISSION 21					
	- FONDOS DE INCIDENCIA NACIONAL E INTERNACIONAL					
	- PROYECTO DRR	-	95,750		(79,439)	16,311
	- OBSERVATORIO	-	179,805		(179,981)	(176)
	- DEFENSORES TITICACA	-	119,818	(1,455)	(128,970)	(10,608)
16	ECO TURISMO	65,407	-	(65,407)	-	-
	THE MCKNIGHT FOUNDATION					
	Innovación del sistema alimentario a escala en Cusco: un enfoque de aprendizaje conjunto	675,812	-	(451)	(254,596)	420,765
17	CLUA					
	- Apoyar el 4to Encuentro del Pueblo Matsigenka para mejorar la gobernanza territorial indígena Reforzar los esfuerzos de conservación asegurando la participación activa de los Pueblos e Instituciones Indígenas locales (PPII)Support the 4th Meeting of the Matsigenka people to enhance indigenous territorial governance reinforce conservation efforts by ensuring the active participation of local Indigenous Peoples and Institutions (PPII) .	-	55,609		(54,044)	1,564
18	FOTOTECA (Diferencia de cambio)	519	-	(519)	-	-
19	PNIPA (Diferencia de cambio)	(597)	-	597	-	-
10	CIES (Diferencia de cambio)	(4,785)	-	4,785	-	-
21	CEDEPAS	(177,564.00)	-	177,564	-	-
22	OTRAS CONSULTORIAS	112,779	-	(229,183)	-	(116,404)
	FONDOS POR UTILIZAR CONVENIOS DE COOPERACION Y RECURSOS PROPIOS	738,934	4,419,150	(218,990)	(4,016,344)	922,750
	CLASIFICACIÓN					
	Fondos por Cobrar	(621,287)				(378,449)
	Fondos por Ejecutar	<u>1,360,221</u>				<u>1,301,199</u>
	Total fondos por Utilizar - Neto	<u>738,934</u>				<u>922,750</u>

EVANS TAPIA & ASOCIADOS


FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

Al 31 de diciembre del 2022:

DESCRIPCION	SALDO	REMESAS	GASTOS	SALDO
	INICIAL	(DEVOLUC.)	EJECUTADOS	FINAL
	S/	S/	S/	S/
I. FONDOS POR UTILIZAR CONVENIOS DE COOPERACION				
1) KATHOLISCHE ZENTRALSTELLE FÜR ENTWICKLUNGSHILFE e.V. -MISEREOR Proyecto No. 232-011-1088 ZG Denominado: Ciudadanía y territorio en la región Apurímac - Perú. - Por €. 370,000.	112,879	408,881	(527,119)	(5,359)
2) GEF PNUD PER/SGP/OP9/Y2/STAR/BD/PE/18/01 - Denominado: Asistencia técnica y monitoreo en campo de iniciativas comunitarias en paisajes estratégicos - Fase operativa 6 del PPD. - Por US\$. 150,000.	(154,618)	7,646	(75,863)	(222,835)
3) FORD FOUNDATION Proyecto No. 0175-1056 - Denominado: Apoyo al fortalecimiento de capacidades y la influencia de los campesinos y los indígenas comunicando en los debates sobre los recursos naturales y gobierno de la tierra, en los Andes del sur del Perú.- Por US\$. 150,000	248,938	36,674	(182,630)	102,982
4) BROEDERLINJK DELRN Proyecto No. BD/DGD 2017-2021 - Denominado: Comunidades rurales en las provincias altas de Cusco y Apurímac controlan, gestionan y defienden su territorio e implementan alternativas de buen vivir. Por €. 50,000.	6,453	174,959	(176,359)	5,053
5) ORGANIZACIÓN PROTESTANTE PARA LA DIAKONIE Y EL DESARROLLO POR PAN PARA EL MUNDO - PPM SPD Proyecto No. L-PER-2016-0134, Denominado: Comunidades campesinas andinas protegen sus recursos naturales y mejoran sus condiciones de vida. Por €. 1,438,000. Continua..	322,084	990,260	(1,196,775)	115,569

EVANS TAPIA & ASOCIADOS


FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

DESCRIPCION	SALDO	REMESAS	GASTOS	SALDO
	INICIAL	(DEVOLUC.)	EJECUTADOS	FINAL
	S/	S/	S/	S/
..Continuación				
6) THE NATURE CONSERVANCY - TNC				
Acuerdo de Subdonación No. NASCA 00129/2017 - Denominado: Adaptación de la gestión de recursos hídricos al cambio climático: desarrollo de herramientas de gestión y mecanismos de financiamiento sostenible en tres ecoregiones representativos del Perú. Por € 294,258.	5,152	244,897	(245,654)	4,395
7) COMITE CATHOLIQUE CONTRA LA FAIM ET POUR LE DEVELOPPEMENT - "CCFF-TERRE SOLIDAIRE"		-		-
a) Proyecto No. PER-0267-18-447, Denominado: Foralecimiento de la perspectiva intercultural: Formación de líderes y sensibilización de instituciones de educación formal (Buen vivir, voz y esperanza). - Por €. 40,000.	52,293	152,601	(209,167)	(4,273)
b) Transición hacia una Agricultura Campesina al Servicio de la Soberanía Alimentaria - "TACSA". Por €. 1,600,000.	47,121	194,157	(182,821)	58,457
c) TACSA Coordinación. Por €. 400,000.	144,717	294,751	(366,662)	72,806
8) ECO TURISMO	65,407	-	-	65,407
9) CIES	(9,214)	21,604	(17,175)	(4,785)
10) MCNIGHT	770,693	-	(94,881)	675,812
11) CBC-DH	126,902	-	(326,184)	(199,282)
12) CEDEPAS - G9C	11,727	32,675	(32,714)	11,688
13) CEDEPAS	-	50,350	(38,725)	11,625
14) COMUNDO	15,421	31,766	(19,705)	27,482
15) GLOBAL GREEN	-	50,216	(50,216)	-
16) TEC HILTON	(791)	-	(19)	(810)
17) PNIPA	-	94,500	(95,097)	(597)
18) FUNDACION WEWORLD - GVC	45,941	507,785	(527,502)	26,224
19) Fondos obtenidos por Consultorias a Fundación Backus	63,641	-	-	63,641
20) Agua Sustentable	18,110	13,844	(31,435)	519
21) Cedepas Continua..	-	-	(177,564)	(177,564)

EVANS TAPIA & ASOCIADOS


FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

DESCRIPCION	SALDO	REMESAS	GASTOS	SALDO
	INICIAL	(DEVOLUC.)	EJECUTADOS	FINAL
	S/	S/	S/	S/
..Continuación				
20) Otas Consultorias	112,779	-	-	112,779
COOPERACION Y RECURSOS PROPIOS	2,005,635	3,307,566	(4,574,267)	738,934
CLASIFICACIÓN				
Fondos por Cobrar (Ver Nota 5)	(164,623)			(621,287)
Fondos por Ejecutar	2,170,258			1,360,221
	2,005,635			738,934

12. INGRESOS POR SUBVENCIONES DE PROYECTOS

A continuación, se detalla los Ingresos por subvención de proyectos costos, por el periodo comprendido entre el 1ro. de enero y el 31 de diciembre del 2023 y 2022:

No	Detalle	2023	2022
		S/	S/
1	CEDEPAS	45,820	32,714
3	COMUNDO	125,360	19,705
4	UNION EUROPEA	866,755	-
5	KATHOLISCHE ZENTRALSTELLE FÜR ENTWICKLUNGSHILFE e.V. -MISEREOR	238,337	527,119
6	FORD FOUNDATION	201,000	182,630
7	BROEDERLIJK DELEN	172,494	176,359
8	COMITE CATHOLIQUE CONTRA LA FAIM ET POUR LE DEVELOPPEMENT - "CCFF-TERRE SOLIDAIRE"	116,427	209,167
9	CCFD- Terre Solidaire - TACSA	428,997	507,129
41	DESARROLLO POR PAN PARA EL MUNDO - PPM SPD	816,775	1,196,775
11	TAPI USAID	128,855	-
12	IDEA USAID	115,552	-
13	MANOS UNIDAS	32,552	-
14	THE NATURE CONSERVANCY - TNC	30,188	245,654
15	MISSION 21	388,390	-
16	THE MCKNIGHT FOUNDATION	254,596	94,881
17	CLUA	54,044	-
18	NACIONES UNIDAD - UNOP -GEF/PNUD	-	75,863
19	GLOBAL GREEN	-	50,216

Continua..

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES ANDINOS BARTOLOME DE LAS CASAS. "CBC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

No	Detalle	2023	2022
		S/	S/
	Continua..		
20	AGUA SOSTENIBLE	-	95,097
21	FUNDACION WEWORLD	-	527,502
22	CIES	-	17,175
23	TEC HILTON	-	326,184
	Total Ingresos por Subvención de Proyectos	4,016,142	4,284,170

13. INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Este rubro constituye ingresos propios de la Institución los mismos que se muestran a continuación al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

DETALLE	2023	2022
	S/	S/
Ventas de bienes	66,267	64,704
Prestación de servicios	150,647	305,312
Alquileres y otros recibidos	319,830	308,742
Otros infresos diversos	13,295	51,773
Total Ingresos Autogenerados	550,039	730,531

14. COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS

A continuación, se detalla los costos y gastos operativos, durante los años terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022:

DETALLE	2023	2022
	S/	S/
Gastos de personal	2,107,255	2,116,265
Servicios de terceros	2,276,095	2,480,981
Tributos	148,034	1,587
Cargas div. de gestión	199,532	206,779
Total Costos Operativos	4,730,916	4,805,612
DISTRIBUIDO POR:		
Costos de Proyectos Ejecutados	4,016,344	4,284,170
Gastos de Administración	714,572	521,442
Total Costos y Gastos Operativos	4,730,916	4,805,612

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

15. COSTO DE VENTA DE BIENES

A continuación, se detalla el costo de venta de los bienes vendidos, durante los años terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022:

DETALLE	2023	2022
	S/	S/
Saldo inicial existencias	99,394	88,784
Compras del periodo	40,513	24,137
Saldo final de existencias	<u>(128,075)</u>	<u>(99,394)</u>
Total Costo de Ventas de Bienes	<u>11,832</u>	<u>13,527</u>

16. CONTINGENCIASImpuestos y Contribuciones Sociales:

La Autoridad Tributaria tiene la facultad de fiscalizar y, de ser aplicable, determinar los impuestos, las contribuciones sociales y retenciones de impuesto a la renta y sistema de pensiones calculado por la Asociación en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración jurada correspondiente. Las declaraciones juradas del impuesto general a las ventas, así como la Planilla Electrónica – PLAME de los años 2020, 2021, 2022 y 2023 inclusive, están pendientes de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la entidad, por lo que cualquier impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. Sin embargo, en opinión del Consejo Directivo, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa y en caso de existir estos serían asumidos por la asociación y no por el proyecto.

EVANS TAPIA & ASOCIADOS



FIRMADO SOLAMENTE
PARAFINES DE IDENTIFICACIÓN