



PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Y EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

-

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Ingresos y Gastos

Estado de Cambios en el Patrimonio Institucional

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

S/ = Soles

US\$ = Dólar estadounidense

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Asamblea General y Consejo Directivo de
PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Profesionales al Servicio de América, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y el estado de ingresos y gastos y de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa adjuntas de las Nota del 01 al 17.

En nuestra opinión, los estados financieros, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Profesionales al Servicio de América, al 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú.

Fundamento para nuestra opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen con más detalle en la sección responsabilidades del auditor.

Somos independientes de Profesionales al Servicio de América de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Asuntos claves de auditoría

Los asuntos claves de auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio actual. Estos asuntos claves de auditoría han sido tratados 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.

Asuntos claves de auditoría	Respuesta de auditoría
<p>1. Costos de servicios – Honorarios Profesionales</p> <p>Al 31 de diciembre de 2022, la Asociación presenta movimientos por S/ 226,130 que representa el 39 % del total de costos de servicios.</p> <p>Estos representan la inversión en los proyectos: Serv. Familias Seguras, Polera Aspe, Logística y Desarrollo del Voluntariado, Líderes por un A.S., entre otros.</p>	<p>Obtuvimos un entendimiento y evaluamos las razones de las contrataciones de los servicios profesionales y su importancia para la Asociación.</p> <p>Los procedimientos sustantivos aplicados para evaluar el movimiento de la cuenta contable costos de servicios que nos permitieron obtener evidencia suficiente para asegurarnos de su razonabilidad son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisamos los devengos. ✓ Revisamos los contratos de trabajo. ✓ Verificamos los informes de trabajo. ✓ Realizamos entrevistas a algunos profesionales contratados.

Responsabilidades de la Dirección y de los encargados del Gobierno Corporativo por los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación de continuar como empresa 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 la Dirección tenga la intención de liquidar a la Asociación cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del Gobierno Corporativo de PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

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 incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en el Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- ✓ Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección 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 PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA.
- ✓ Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones efectuadas por el Directorio
- ✓ Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte del Directorio y, sobre la base de la evidencia obtenida, no se identificó alguna incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad de PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA. de continuar como empresa en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría sobre la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. 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 PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA. deje de continuar como una Asociación en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logren su presentación razonable.
- ✓ Obtuvimos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto a información financiera de las principales entidades o actividades de negocios dentro de la Asociación para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Asociación. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables del Gobierno Corporativo de la Asociación, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados, los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

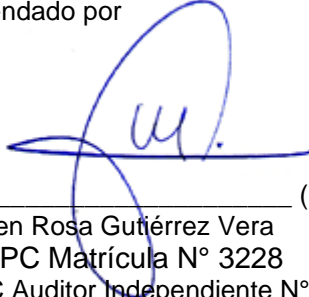
También proporcionamos a los responsables del Gobierno Corporativo una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado acerca de toda relación y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, las acciones tomadas para eliminar las amenazas o las salvaguardas aplicadas.

De los asuntos comunicados a los responsables del Gobierno Corporativo, 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 claves 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.

Otro asunto

El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los estados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, no han sido auditados por nosotros.

Lima, Perú
12 de octubre de 2023
Refrendado por



(Socia)
Carmen Rosa Gutiérrez Vera
CPC Matrícula N° 3228
CCPC Auditor Independiente N° 271

Estados Financieros

Profesionales al Servicio de América

**Al 31 de diciembre de 2022 y al
31 de diciembre del 2021**

PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en soles)

ACTIVO	Notas	2022	2021	PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL	Notas	2022	2021
Activo Corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	620,713	639,213	Cuentas por pagar comerciales		9,455	4,999
Cuentas por cobrar comerciales	7	295,022	84,272	Tributos por pagar	8	28,789	13,136
Cuentas por cobra diversas		8,331	4,956	Beneficios a los empleados	9	15,247	19,873
Gastos contratados por anticipado		0	0	Cuentas por pagar diversas		9,436	0
Total del activo corriente		924,066	728,441	Total del pasivo corriente		62,927	38,008
Activo no corriente				Patrimonio institucional	10		
Mobiliario y equipo		1,048	2,121	Superavit acumulado		862,187	692,554
Total del activo no corriente		1,048	2,121			862,187	692,554
TOTAL DEL ACTIVO		925,114	730,562	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL		925,114	730,562

Las notas que se adjuntan forman parte de los Estados Financieros

PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en soles)

INGRESOS	Nota	2022	2021
Ingresos por donaciones	11	353,094	360,876
Ingresos de servicio	11	576,800	383,995
		<u>929,894</u>	<u>744,871</u>
GASTOS			
Gastos del personal	12	(311,544)	(284,327)
Servicios prestados por terceros	13	(281,317)	(193,655)
Cargas diversas de gestión	14	(112,944)	(47,459)
Tributos		(5,690)	(603)
Provisiones, neto		(1,170)	(1,073)
Diferencia en cambio, neta	3.1-a)	(33,865)	28,433
		<u>(746,530)</u>	<u>(498,684)</u>
Superavit del año		<u>183,364</u>	<u>246,187</u>

Las notas que se adjuntan forman parte de los Estados Financieros

PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en soles)

	Superavit Acumulado
Saldos al 01 de enero del 2021	446,367
Superavit del año	<u>246,187</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2021	692,554
Ajustes de años anteriores	(13,731)
Superavit del año	<u>183,364</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2022	862,187

Las notas que se adjuntan forman parte de los Estados Financieros.

PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMÉRICA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en soles)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	NOTA	2022	2021
Superavit del año		183,364	246,187
Ajustes al superavit del año que no afectan los flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Depreciación		(13,731)	0
Variación neta en los activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales	7	(210,750)	27,771
Cuentas por cobrar diversas		(3,375)	(4,956)
Gastos contratados por anticipados		0	5,789
Cuentas por pagar comerciales		4,456	3,583
Otras cuentas por pagar		9,436	0
Tributos por pagar	8	15,653	(8,172)
Beneficios sociales de los trabajadores	9	(4,626)	(759)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		(18,500)	270,516
Variación neta del efectivo y equivalente de efectivo		(18,500)	270,516
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		639,213	268,697
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		620,713	639,213

Las notas que se adjuntan forman parte de los Estados Financieros.

PROFESIONALES AL SERVICIO DE AMERICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1 ACTIVIDAD ECONOMICA -

(a) Identificación -

Profesionales al Servicios de América (en adelante “la Asociación”), es una organización sin fines de lucro que fue constituida en Perú el 2 de abril de 2013 con la denominación “Al Servicio de América-América Solidaria”. Esta denominación fue modificada a “Profesionales al Servicio de América” el 29 de agosto de 2013 mediante Asamblea General Extraordinaria.

(b) Objeto de la Asociación -

La Asociación tiene fines culturales, educativos y de asistencia social a fin de colaborar de forma activa en mejorar la calidad de vida de las personas que en Perú viven en extrema pobreza. Sobre la base de dichas finalidades culturales, educativas y de asistencia social, la Asociación podrá promover alianzas sinceras entre las Naciones Americanas, con la finalidad de formar una Unión Regional de Voluntarios altamente calificados, y de esta forma mejorar la calidad de vida de las personas que viven en extrema pobreza en Perú.

La Asociación, para solventar sus actividades, percibe donaciones principalmente de Banco Falabella Perú S.A. por un monto de S/ 193,264 (nota 11). Adicionalmente, los ingresos por servicios corresponden principalmente al contrato por asesoría que cuentan con Compañía Minera Poderosa S.A.

Los Órganos que componen la Asociación son la Asamblea General, Consejo Directivo, Consejo Asesor y Consejo de Voluntarios.

(c) Efecto del Covid-19 en las operaciones de la Asociación -

En respuesta al brote del COVID-19, el cual fue declarado “Pandemia” por parte de la Organización Mundial de la Salud, los distintos gobiernos a nivel mundial, incluido el Gobierno Peruano, tomaron medidas orientadas a contenerlo para proteger la vida y la salud de las personas. En Perú, estas medidas incluyeron la inmovilización de la población, el cierre de fronteras y el cierre de operaciones consideradas no esenciales.

La Asociación continuó con sus actividades durante el 2021 y no ha tenido un impacto negativo sobre sus ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2022.

Cabe resaltar que, a la fecha de este informe, el Gobierno Peruano ha levantado algunas de las medidas restrictivas antes indicadas. En ese sentido, desde mayo de 2020 y de conformidad con las disposiciones y protocolos establecidos por el Gobierno se han reanudado todas las actividades económicas en el país.

Con fecha 27 de octubre de 2022, mediante Decreto Supremo N° 130-2022-PCM se deroga el estado de emergencia nacional por las circunstancias que afectan la vida y salud de las personas como consecuencia de la COVID-19 y establece nuevas medidas para el restablecimiento de la convivencia social, sus prórrogas y modificaciones.

(d) Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros de la Asociación por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 fueron autorizados por la Dirección Ejecutiva dentro de los plazos establecidos y han sido emitidos con aprobación de la Mesa Directiva en fecha 28 de marzo de 2023.

Los estados financieros de la Asociación por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 fueron aprobados por la Asamblea General en la sesión realizada 28 de marzo de 2022.

2 PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

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

2.1 Bases de presentación -

Los estados financieros de la Asociación han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (en adelante PCGA). Los PCGA en Perú corresponden a las disposiciones legales sobre la materia y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Contaduría Pública de la Nación, a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). La Asociación utiliza las NIIF aprobadas por el CNC, sin haber aplicado la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las NIIF” y con las prácticas contables adoptadas en Perú.

A la fecha de los estados financieros, el CNC ha oficializado las modificaciones a la NIIF 16 “Arrendamientos”, la NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones Contables y errores”, la NIC 1 “Presentación de estados financieros”, la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”; y el set completo de las Normas internacionales de Información financiera versión 2021, que incluye el marco conceptual para la información financiera a través de la Resolución No.001-2021-EEF/30 publicada el 15 de noviembre de 2021.

Los estados financieros de la Asociación adjuntos se presentan en soles, la cual es su moneda funcional y de presentación, y han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. Todos los valores están redondeados a soles, excepto cuando se indique lo contrario.

En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 la Dirección Ejecutiva de la Asociación ha observado el cumplimiento del marco normativo indicado anteriormente.

Las bases de preparación y políticas contables usadas en la preparación de los estados financieros adjuntos por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021, son las que se describen más adelante. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas a todos los ejercicios presentados, excepto por las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para períodos que se inician en o después del 1 de enero de 2021; sin embargo, debido a la estructura de la Asociación y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y en su estado de ingresos y gastos; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros comparativos de la Asociación.

2.2 Cambios en políticas contables y en la exposición de la información -

2.2.1 Nuevas normas e interpretaciones y modificaciones a normas vigentes desde el 1 de enero de 2021 –

Las siguientes normas contables (NIIF), modificaciones a normas e interpretaciones son vigentes a partir del 1 de enero de 2021, pero no han tenido impacto en los estados financieros de la Asociación:

- Modificaciones a las NIIF 7, NIIF 9 y NIC 39 - Reforma de la tasa de interés referencial Fase 2.
- Modificaciones a la NIIF 16 “Arrendamientos” - Covid-19 relacionado a alquileres.

Estas modificaciones no tuvieron impacto en los estados financieros y no se espera que tenga futuros impactos significativos en la Asociación.

2.2.2 Nuevas normas y modificaciones e interpretaciones vigentes para los estados financieros de períodos anuales que se inicien el o después del 1 de enero de 2022 que no han sido adoptadas anticipadamente 2021 -

Las siguientes normas, modificaciones a normas e interpretaciones han sido publicadas con aplicación para períodos que comienzan con posterioridad a la fecha de presentación de estos estados financieros y que no han sido adoptadas en forma anticipada por la Asociación:

- NIIF 17 “Contratos de Seguros”.
- Modificación a la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”: Ingresos recibidos antes de tener el uso previsto del activo.
- Modificación a la NIIF 3 “Combinaciones de Negocios” - Referencia al Marco Conceptual.
- Modificación a la NIC 37 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”: Contratos Onerosos - Costo de cumplir un contrato.
- Modificación de la NIC 1 “Presentación de estados financieros”: Clasificación de Pasivos como Corrientes o No corrientes.
- Modificaciones a la NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” - Definición de estimaciones contables.
- Modificaciones a la NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados” y NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos” - Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio en conjunto.

La Asociación evaluará el impacto de estas modificaciones en 2022. No se han identificado otras normas que aún no sean efectivas y por las que se podría esperar un impacto significativo sobre la entidad en los periodos de reporte actuales o futuros, y en transacciones futuras previsibles.

2.3 Transacciones en moneda extranjera -

Moneda funcional y de presentación -

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Asociación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, es decir, su moneda funcional. La Dirección Ejecutiva de la Asociación considera al Sol (S/) como su moneda funcional y de presentación, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Asociación.

Transacciones y saldos en moneda extranjera -

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. 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 de liquidación de las operaciones o del estado de situación financiera, reconociendo las ganancias o pérdidas que se generan en el estado de ingresos y gastos.

Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera se registran en la moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

2.4 Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior -

(i) Activos financieros - Reconocimiento y medición inicial -

Los activos financieros se clasifican, en el reconocimiento inicial, como activos financieros al valor razonable (con cambios en resultados o en otros resultados integrales) o activos medidos al costo amortizado. Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente al valor razonable más, en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Medición posterior -

La medición subsecuente de los activos financieros depende del modelo de negocios de la Asociación para administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Asociación clasifica sus activos financieros: (a) activos a costo amortizado, (ii) activos a valor razonable a través de otros resultados integrales (VRORI), y (iii) activos a valor razonable a través de resultados (VRGyP).

La Asociación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Medidos al costo amortizado.

La clasificación depende del modelo de negocio que la entidad tiene para administrar sus activos financieros y de los términos contractuales que impactan los flujos de efectivo.

Para activos medidos a valor razonable, las ganancias y pérdidas se registran en resultados o en otros resultados integrales. Para inversiones en instrumentos de patrimonio que no son mantenidos para negociación, su medición dependerá de si la Asociación elige, de forma irrevocable, al momento de su reconocimiento inicial, reconocer estos instrumentos de patrimonio a valor razonable a través de otros resultados integrales.

(ii) Pasivos financieros - Reconocimiento y medición inicial -

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos financieros a costo amortizado. La Asociación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Asociación corresponden solo a cuentas por pagar comerciales medidas al costo amortizado.

Medición posterior -

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación.

Los pasivos son clasificados al "costo amortizado", los cuales se miden utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de ingresos y gastos cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de ingresos y gastos.

Baja en cuentas -

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se ha pagado o cancelado, o ha vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de ingresos y gastos.

(iii) Compensación de instrumentos financieros -

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

2.5 Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo presentado en el estado de situación financiera comprende los saldos en fondos fijos y cuentas corrientes. Para efectos de preparar el estado de flujos de efectivo, el efectivo incluye el fondo fijo y cuentas corrientes.

2.6 Mobiliario y equipo -

La cuenta mobiliario y equipo se presenta al costo de adquisición neto de su depreciación acumulada, y si las hubiera, las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los desembolsos iniciales, así como aquellos incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo puede ser valorado confiablemente, y es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como mobiliario y equipo. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos.

Las partidas de mobiliario y equipo se dan de baja en el momento de su venta o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o de su posterior venta. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos y se reconocen en resultados.

La depreciación de elementos de mobiliario y equipo se calculan por el método de línea recta utilizando las siguientes tasas anuales de depreciación:

	<u>Años</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	4
Equipos de diversos	Entre 5 y 10

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente a cada fecha de cierre de ejercicio, de corresponder.

2.7 Deterioro de activos financieros -

La Asociación evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros, la pérdida por deterioro se reconoce sólo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del

reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y si ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden ser estimados confiablemente.

Evidencias de deterioro surgen cuando, por ejemplo, el deudor está atravesando dificultades financieras, tenga incumplimientos o retraso en el pago de intereses o del principal, exista posibilidad de caer en insolvencia o enfrente algún tipo de reorganización financiera y cuando exista información verificable que indique que su generación de flujos de efectivo futuros podría disminuir.

El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de ingresos, gastos y de cambios en el patrimonio institucional. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida se reduce y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció el deterioro, se reconoce en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el patrimonio institucional la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

2.8 Reconocimiento de provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente, legal o asumida, que resulta de eventos pasados, es probable que requiera la salida de recursos que involucren beneficios económicos para su liquidación y su monto se pueda estimar confiablemente. Las provisiones se revisan al cierre de cada periodo. Si el valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan usando una tasa, antes de impuestos, que refleje, cuando sea apropiado, los riesgos específicos del pasivo. La reversión del descuento por el paso del tiempo origina el aumento de la obligación que se reconoce con cargo al estado de ingresos y gastos como gasto financiero. No se reconocen provisiones por pérdidas operativas futuras.

2.9 Contingencias -

Los pasivos contingentes se reconocen en los estados financieros en la medida que la salida de flujos sea probable y sólo se revelan en nota a los estados financieros cuando la salida de flujos es posible.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable su ingreso.

2.10 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -

De acuerdo con la NIIF 15, “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, se deben identificar, clasificar y devengar separadamente los ingresos de cada una de las obligaciones de desempeño de los contratos con clientes, una vez se produzca la transmisión del control de los correspondientes servicios al cliente. Entre otras cuestiones, la norma también desarrolla los criterios contables para la activación de los costes incrementales de obtención de un contrato con un cliente.

El tipo de ingreso que mantiene la Asociación es el siguiente:

i. Donaciones -

Los ingresos por donaciones se reconocen al momento de recibir el monto en las cuentas corrientes de la Asociación.

ii. Servicios -

La Asociación reconoce los ingresos por prestación de servicios con base en el progreso de satisfacción de las obligaciones de desempeño a lo largo del tiempo y al final del periodo sobre el que se informa.

3 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Asociación la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo tipo de cambio y riesgo de valor razonable de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Asociación se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Asociación.

La Dirección Ejecutiva de la Asociación es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y, sobre la base de su conocimiento y experiencia, controla los riesgos de liquidez, moneda y crediticios, siguiendo las políticas aprobadas por la Dirección Ejecutiva. Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

a) Riesgo de mercado -

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Asociación, el riesgo de mercado comprende el riesgo de tipo de cambio.

- Riesgo de tipo de cambio -

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La exposición de la Asociación a los tipos de cambio se relaciona principalmente a las actividades operativas de la Asociación.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondo de Pensiones.

Al 31 de diciembre de 2022, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en dólares estadounidenses fueron de S/3.808 por US\$1 para la compra y S/3.820 por US\$1 para la venta, respectivamente (S/3.975 por US\$1 para la compra y S/3.998 por US\$1 para la venta al 31 de diciembre de 2021, respectivamente).

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Asociación mantiene los siguientes activos y pasivos en dólares estadounidenses:

	<u>2022</u> US\$	<u>2021</u> US\$
Activos -		
Efectivo y equivalente de efectivo	150,273	141,761
Cuentas por cobrar comerciales	<u>74,009</u>	<u>21,183</u>
Posición activa, neta	<u><u>224,282</u></u>	<u><u>162,944</u></u>

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Dirección Ejecutiva de la Asociación ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operaciones con productos derivados para su cobertura.

Durante el año 2022, la Asociación ha registrado una ganancia por diferencia en cambio ascendente a S/ 9,985 (S/ 33,708 en el 2021), y pérdida por diferencia en cambio por S/ 43,850 (S/ 5,503 en el 2021) cuyo importe neto se incluye en la partida "Diferencia en cambio, neta" del estado de ingresos y gastos.

b) Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito para la Asociación se origina por los depósitos en bancos e instituciones financieras, y por los saldos pendientes de su cartera de clientes.

Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, el riesgo de crédito de la Asociación se origina de la incapacidad de los deudores de poder cumplir con sus obligaciones, en la medida que éstas hayan vencido. Sin embargo, la Dirección Ejecutiva considera que la Asociación minimiza este riesgo debido a que sus transacciones se realizan a través de contratos debidamente firmados por las partes, no habiéndose presentado problemas significativos de cobranza dudosa. Adicionalmente, la Asociación tiene la política de evaluar continuamente el historial crediticio de sus clientes y su condición financiera para cumplir con sus obligaciones, registrando estimaciones por deterioro en los casos necesarios.

c) Riesgo de liquidez -

La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo y la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La Asociación mantiene adecuados niveles de efectivo y equivalente de efectivo y de líneas de crédito disponibles.

3.2 Administración del riesgo de la estructura de capital -

Los objetivos de la Asociación al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar cumpliendo los objetivos de la Asociación a través de la generación de retornos que permitan realizar obras culturales, educativas y de asistencia social a fin de colaborar de forma activa en mejorar la calidad de vida de las personas que en Perú viven en extrema pobreza.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Asociación mantiene suficiente saldo de efectivo y equivalente de efectivo para cubrir sus obligaciones corrientes y no corrientes.

4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

4.1 Los instrumentos financieros por categoría -

La clasificación de los instrumentos financieros por categoría es como sigue:

	<u>2022</u> S/	<u>2021</u> S/
Activos financieros -		
Al costo amortizado:		
Efectivo y equivalente de efectivo	620,713	639,213
Cuentas por cobrar comerciales	295,022	84,272
Cuentas por cobrar diversas	<u>8,330</u>	<u>4,956</u>
	<u>924,065</u>	<u>728,441</u>
Pasivos financieros -		
Al costo amortizado:		
Cuentas por pagar comerciales	<u>9,455</u>	<u>4,999</u>
	<u>9,455</u>	<u>4,999</u>

5 ESTIMACIONES CONTABLES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

Uso de estimados y supuestos -

La preparación de los estados financieros requiere que la Dirección Ejecutiva efectúe estimados y que use supuestos que tienen impacto en las cifras reportadas de activos y pasivos, en la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha del estado de situación financiera; así como en las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período de reporte.

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. En opinión de la Dirección Ejecutiva, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La Dirección Ejecutiva de la Asociación no espera que las variaciones, si hubiera, tengan un efecto material sobre los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos son preparados usando políticas contables uniformes para transacciones y eventos similares.

Las estimaciones más significativas consideradas por la Dirección Ejecutiva en relación con los estados financieros adjuntos corresponden básicamente a:

- Determinación de las vidas útiles, tasas y métodos de depreciación del mobiliario y equipo.
- Probabilidad de ocurrencia e importe de la provisión por contingencias derivadas de procesos legales y procedimientos administrativos.

Cualquier diferencia de las estimaciones en los resultados finales posteriores es registrada en los resultados del año en que ocurre.

Juicios críticos -

Por las transacciones reconocidas en los estados financieros de los años 2022 y 2021 no se ha requerido el ejercicio especial de juicio para aplicar políticas contables.

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Efectivo y fondos fijos	954	954
Cuentas corrientes (a)	<u>619,759</u>	<u>638,259</u>
	<u>620,713</u>	<u>639,213</u>

(a) La Asociación mantiene cuentas corrientes en bancos locales, las cuales se encuentran denominadas en soles y en dólares estadounidenses, son de libre disponibilidad y no devengan intereses. El saldo de las cuentas corrientes ha sido empleado durante el 2022 en los gastos corrientes, tales como planilla y servicios, ya que la mayor parte de los ingresos se harán efectivos en los dos últimos meses del año.

7 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	S/ <u>2022</u>	S/ <u>2021</u>
Cuentas por cobrar - Terceros (a)	<u>295,022</u>	<u>84,272</u>
	<u>295,022</u>	<u>84,272</u>

(a) Corresponde a la cuenta por cobrar por el contrato que mantiene con Compañía Minera Poderosa S.A. La Dirección Ejecutiva ha realizado una evaluación de la recuperabilidad de este saldo y no considera necesario una provisión, debido a que el cobro de las facturas se realizó entre enero y febrero 2023.

8 TRIBUTOS POR PAGAR

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	S/ <u>2022</u>	S/ <u>2021</u>
Impuesto General a las Ventas por pagar	25,403	10,107
Renta de quinta categoría	1,997	1,800
Aportes al sistema de salud	<u>1,229</u>	<u>1,229</u>
Rentas de cuarta categoría	<u>160</u>	<u>0</u>
	<u>28,789</u>	<u>13,136</u>

9 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	S/ <u>2022</u>	S/ <u>2021</u>
Vacaciones por pagar	9,495	14,242
Compensación por tiempo de servicios (CTS)	3,574	3,453
Sistema de pensiones	<u>2,178</u>	<u>2,178</u>
	<u>15,247</u>	<u>19,873</u>

10 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El superávit institucional acumulado de las actividades realizadas por la Asociación de acuerdo con los fines precisados en sus estatutos asciende a S/ 183,364 al 31 de diciembre de 2022 (S/ 246,187 al 31 de diciembre de 2021). En caso de disolución de la Asociación, la Asamblea General nombrará una comisión liquidadora compuesta por tres miembros de la Asociación. Una vez satisfechas las obligaciones de la Asociación, el patrimonio remanente, si lo hubiere, será destinado por la comisión liquidadora a una o más entidades sin fines de lucro que desarrollen los mismos fines de la Asociación, no pudiendo ser distribuido en ningún caso directa o indirectamente entre los asociados.

11 INGRESOS

Por los años terminados el 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Ingresos por donaciones (a)	353,093	360,876
Ingresos por servicios (b)	<u>576,800</u>	<u>383,995</u>
	<u><u>929,893</u></u>	<u><u>744,871</u></u>

- (a) Ingresos por donaciones recibidas en efectivo por: Banco Falabella Perú S.A. por S/ 193,264, América Solidaria Internacional por S/ 87,735, Corredores de Seguros Falabella S.A. y Falabella Servicios Generales S.A.C. por S/ 30,808, y donadores diversos por S/ 41,286
- (b) Ingresos por servicios, principalmente compuesto por el contrato con Compañía Minera Poderosa S.A por S/ 409,254, así como otros servicios de eventos y ventas de productos solidarios por S/ 167,546.

12 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Sueldos	204,599	179,200
Gratificaciones	38,868	35,625
Seguros	34,105	30,167
Compensación por tiempo de servicios (CTS)	21,437	19,217
Vacaciones	7,602	16,686
Otros	<u>4,933</u>	<u>3,432</u>
	<u><u>311,544</u></u>	<u><u>284,327</u></u>

El personal empleado por la Asociación al 31 de diciembre de 2021 fue de 3 personas en planilla.

La remuneración pagada al personal clave que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Asociación de manera directa o indirecta ascendió a S/ 204,599 y S/ 179,200 en 2022 y 2021, respectivamente.

13 SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

Los gastos de servicios prestados por terceros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Honorarios profesionales (a)	226,130	172,939
Auditoría y contable (b)	29,836	8,074
Alojamiento	2,757	3,650
Gastos bancarios	4,999	2,991
Pasajes terrestres	4,463	1,800
Movilidad	1,818	1,615
Alimentación	4,511	1,156

Internet y teléfonos	4,468	0
Otros (c)	<u>2,335</u>	<u>1,430</u>
	<u><u>281,317</u></u>	<u><u>193,655</u></u>

- El incremento en los Honorarios profesionales corresponde principalmente que en el 2022 se incurrieron en gastos por honorarios en el Proyecto Líderes por un América Solidaria desde enero, en contraposición a los gastos incurridos por este proyecto en 2021 que fue a partir de marzo.
- El aumento se debe a los gastos incurridos en la Auditoría del ejercicio 2021 con la consulta PWC.
- La variación corresponde principalmente a que en 2022 solo se tuvieron gastos de transporte de carga por S/ 1,420, y no se presentaron gastos de representación ni gastos por alquiler de edificación.

14 CARGAS DIVERSAS DE GESTION

Las cargas diversas de gestión por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Otros gastos de gestión (a)	105,064	47,275
Útiles de oficina	4,360	98
Combustible	0	70
Suministros de botiquín	861	16
Otros (b)	<u>2,659</u>	<u>0</u>
	<u><u>112,944</u></u>	<u><u>47,459</u></u>

- El aumento de los otros gastos de gestión corresponde por los aportes por el proyecto "Líderes por un América Solidaria", así como los gastos por la entrega de kits escolares y productos solidarios, relacionados al mismo proyecto, en su mayoría.
- Corresponden a devengo de seguro de vida por S/ 1,657, gastos de limpieza por S/ 320.00 y otros gastos menores.

15 SITUACION TRIBUTARIA

La Asociación ha recibido, de las autoridades tributarias peruanas, el reconocimiento oficial como organización exonerada del Impuesto a la Renta.

- De acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta, los ingresos percibidos no califican como rentas de tercera categoría. Sin embargo, dicha ley no lo exonera de las obligaciones relacionadas con el impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, de los aportes al Seguro Social de Salud (ESSALUD).
- Las operaciones gravadas con el Impuesto General a las Ventas corresponden exclusivamente a la venta de artículos.

La Dirección de la Asociación estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de su actual situación tributaria.

16 COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

En opinión de la Dirección, no se mantienen procesos pendientes de resolución que pudieran derivar en pasivos de importancia para la Asociación al 31 de diciembre de 2022.

17 EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no han ocurrido eventos posteriores que en opinión de la Dirección Ejecutiva requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros.



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CALLAO

FUNDADO EL 09 DE JULIO DE 1988

N°016-2023


CONSTANCIA DE HABILITACIÓN

El Decano y el Director Secretario del Colegio de Contadores Públicos del Callao, que suscriben, declaran que, en base a los Registros de la Institución, consta en el Padrón de Auditores Independientes al:


**CPC. GUTIERREZ VERA CARMEN ROSA- Matricula 3228
Registro N° 271**

Se encuentra hábil a la fecha para el ejercicio de las funciones profesionales que le faculta la Ley N° 28951, y conforme al Estatuto y Reglamento Interno de este Colegio; en fe de lo cual y a solicitud de parte, se le extiende la presente constancia para los efectos y usos que estime conveniente. Esta constancia tiene vigencia hasta el 30 de Setiembre del 2024.

Callao, 05 de Agosto del 2023


CPCC César Augusto Baca Ortiz
Decano




CPCC. Jhonny A. Camposano Catarate
Director Secretario

Factura Electrónica F002-0002012