

**INFORME DE AUDITORIA A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
ASOCIACION CERVI CUSCO**

**Al 31 de Diciembre del 2021**

**Cusco - Perú**

## INDICE

	<u>Página</u>
Dictamen de los Auditores Independientes	3 - 4
<u>Estados Financieros</u>	
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultados	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	11

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores:

Socios de la Asociación CERVI CUSCO

### Opinión:

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la Asociación CERVI CUSCO, los cuales comprenden el Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021; el Estado de Resultados correspondiente al año terminado en esa fecha, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo, y las Notas a los Estados Financieros, así como el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión los Estados Financieros adjuntos expresan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Asociación CERVI CUSCO al 31 de diciembre del 2021; así como sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Bases de la Opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe". Somos independientes de la Asociación CERVI CUSCO y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.

### Asuntos claves de la auditoría:

Los Asuntos Claves de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión al respecto, por lo que no representa una opinión por separado sobre estos asuntos.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nuestros procedimientos de auditoría se han realizado para la Reclasificación de Cuentas Contables, como son:

- Reclasificación de las Cuentas de Situación Financiera

1.- Las cantidades de Edificaciones se mantenían a valores históricos de S/. 317,985.96 soles desde el año 2017; los cuales se han actualizado sus valores al 2021; a S/.

1'183,690.75 soles de acuerdo a los contratos de construcción suscritos hasta la ejecución del cuarto piso. Faltando el contrato de construcción del quinto piso (Oficina Administrativa y Contable), así como el acabado del Techado del Edificio, por tanto se considera como Construcciones en Curso que no está sujeta a Depreciación.

2.- Las demás componentes del Activo Fijo que datan adquisiciones desde el año 2008; se han depreciado agotando su valor neto al año 2019; llegado a su valor S/. 1.00 soles en Libros, por tanto no se han efectuado las depreciaciones correspondientes. El activo fijo durante el año 2021; no se ha Provisionado por las Depreciaciones.

3.- Las adquisiciones diferidas de materiales de construcción por S/. 233,583.16 soles, que se mantenía en Activos Diferidos desde el año 2019; han sido reclasificados a la cuenta de Edificios.

4.- las Donaciones estaban contabilizadas en el Pasivo en la Cuenta Donaciones Condicionadas por S/. 311,653.90 soles y la Cuenta Pasivo Diferido por S/. 516,458.15 soles; los cuales éstas han sido Reclasificadas a la Cuenta indicada de Pasivo Diferido.

5.- Las Reclasificaciones efectuadas No afectan el Resultado del Ejercicio.

- Reclasificación de las Cuentas de Resultados

1.- El valor del Costo de Ventas de S/. 140,527.00 soles, al ser superior a las Ventas Operacionales de S/. 89,006.00 soles del año 2021; se han Reclasificado a las Cuentas de Gastos de Administración y Gastos de Venta respectivamente.

2.- Durante el año 2021; la Asociación CERVI CUSCO no ha recibido ninguna Donación o Remesas mensuales por parte de los auspiciadores del exterior. Por tanto no se registró Ingresos de Donaciones del exterior.

3.- Las reclasificaciones del Estado de Resultados No afectan el Resultado del Ejercicio.

#### Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Asociación considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido al fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como una Asociación en marcha, revelando según corresponda los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Asociación o cesar sus operaciones o no tenga otra alternativa mas realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los Informes Financieros de la Asociación.

Cusco, 31 de Mayo del 2022

  
.....  
**JORGE MORA PALMA**  
Contador Publico Colegiado Certificado  
Mat.03-378 Reg.008167

# **ESTADOS FINANCIEROS**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2021**  
**(Expresado en Soles)**

<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
	<b><u>NOTAS</u></b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	290,287.56	378,415.76
Servicios y Otros Contrat. por Anticipado	5	0.00	602.91
Otros Activos Corrientes	6	<u>8,004.61</u>	<u>8,004.91</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>298,292.17</u></b>	<b><u>387,023.58</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Propiedades, Planta y Equipo	7	2'896,630.90	1'810,546.00
Activos Diferidos	8	0.00	233,583.00
Otros Activos No Corrientes	9	80,115.64	80,173.00
Depreciación Acumulada	7	<u>( 1'065,868.00 )</u>	<u>( 1'065,868.00 )</u>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b><u>1'910,878.54</u></b>	<b><u>1'058,434.00</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>2'209,170.71</u></b>	<b><u>1'445,457.58</u></b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	10	16,173.00	0.00
Otras Cuentas por Pagar Comerciales	10	451.00	0.00
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	10	<u>0.00</u>	<u>311,654.00</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b><u>16,624.00</u></b>	<b><u>311,654.00</u></b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Provisiones		0.00	0.00
Pago Diferido – Donaciones Recibidas	11	<u>1'303,924.00</u>	<u>516,459.00</u>
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b><u>1'303,924.00</u></b>	<b><u>516,459.00</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital	12	1'810,546.00	0.00
Capital Adicional		0.00	0.00
Excedentes de Revaluación	13	852,530.00	0.00
Resultados No Realizados		0.00	1'810,546.00
Resultados Acumulados Negativo	14	<u>(1'647,797.29)</u>	<u>(1'010,299.00)</u>
Resultado del Ejercicio	14	<u>( 126,656.00 )</u>	<u>( 182,902.00 )</u>
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>888,622.71</u></b>	<b><u>617,345.00</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>2'209,170.71</u></b>	<b><u>1'445,457.58</u></b>

  
 .....  
**JORGE MORA PALMA**  
 Contador Publico Colegiado Certificado  
 Mat.03-378 Reg.008167

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Diciembre de 2021**  
**(Expresado en Soles)**

	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Ventas Netas / Ingresos	15	89,006.00	38,099.00
Costo de Ventas		<u>( 50,997.00 )</u>	<u>(121,595.00)</u>
<b>Remanente Bruto</b>		<b>38,009.00</b>	<b>( 83,496.00)</b>
Gastos de Administración	16	( 81,847.00)	( 83,496.00)
Gastos de Ventas	17	<u>( 81,856.00)</u>	<u>( 97,749.00)</u>
<b>Remante Neto</b>		<b>(125,694.00)</b>	<b>(182,902.00)</b>
<b><u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u></b>			
Gastos Financieros	18	( 962.00)	0.00
Otros Ingresos de Gestión		0.00	0.00
Gastos Diversos		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>Remante Antes de Impuestos</b>		<b><u>( 962.00)</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b><u>( 126,656.00)</u></b>	<b><u>( 182,902.00)</u></b>

  
 .....  
**JORGE MORA PALMA**  
 Contador Publico Colegiado Certificado  
 Mat.03-378 Reg.008167

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Al 31 de Diciembre del 2021

(Expresado en Soles)

CONCEPTO	CAPITAL	EXCEDENTES REVALUAC.	RESULTADO NO REALIZAD	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL PATRIMON.
<b>Saldos al 31 de Diciembre 2019</b>	<b>1'810,546.00</b>			<b>( 986,179.00)</b>	<b>(426,604.00)</b>	<b>397,763.00</b>
Ajustes de Resultados Capital	(1'810,546.00)		1'810,546.00		426,604.00	<b>426,604.00</b>
Resultados No Realizados				( 24,120.00)		1'810,546.00
Utilidades/Pérdidas Acumuladas					(182,902.00)	( 24,120.00)
Resultado del Ejercicio						( 182,902.00)
<b>Saldos al 31 de Diciembre 2020</b>	<b>0.00</b>		<b>1'810,546.00</b>	<b>(1'010,299.00)</b>	<b>(182,902.00)</b>	<b>617,345.00</b>
Ajustes de Resultados Capital	1'810,546.00		(1'810,546.00)		182,902.00	<b>182,902.00</b>
Resultados No Realizados						<b>1'810,546.00</b>
Excedentes de Revaluación		852,530.00				<b>852,530.00</b>
Utilidades/Pérdidas Acumuladas				( 637,498.00)		( 637,498.00)
Resultado del Ejercicio					(126,656.00)	( 126,656.00)
<b>Saldos al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>1'810,546.00</b>	<b>852,530.00</b>	<b>0.00</b>	<b>(1'647,797.00)</b>	<b>(126,656.00)</b>	<b>888,623.00</b>

  
.....  
**JORGE MORA PALMA**  
Contador Publico Colegiado Certificado  
Mat.03-378 Reg.008167



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2021

(Expresado en Soles)

<b>RECONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>2021</u></b>
Resultado del Ejercicio	( 126,656.00 )
Ajustes a la Utilidad o Pérdida del Ejercicio	
Depreciación del Ejercicio	0.00
Provisión de Beneficios Sociales	0.00
Cargas y Abonos por Cambios en el Activo y Pasivo	
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	16,178.00
Otras cobranzas operativas	451.00
Pagos Administrativos	
Gastos Anticipados	233,583.00
Otros	( 163,984.00 )
<b>Flujo de Efectivo provenientes de Actividades de Operación</b>	<b><u>( 40,879.00 )</u></b>
 <b><u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>	
Excedentes de Revaluación	852,530.00
Cargas y Abonos por Cambios en el Activo y Pasivo	
Ajuste de Incremento de Edificios	(1'086,085.00 )
Otros	( 83,127.00 )
<b>Flujo de Efectivo provenientes de Actividades de Inversión</b>	<b><u>( 316,682.00 )</u></b>
 <b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>	
Donaciones /Transferencias Recibidas	787,465.00
Otros Ajustes	( 518,032.20 )
<b>Flujo de Efectivo provenientes de Actividades de Financiamiento</b>	<b><u>269,432.80</u></b>
 <b>Disminución/Aumento neta de efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>( 88,128.20 )</b>
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIV. DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b><u>378,415.76</u></b>
<b>SLADO DE EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL CIERRE DEL EJERCICIO</b>	<b><u>290,287.56</u></b>

  
.....  
**JORGE MORA PALMA**  
Contador Público Colegiado Certificado  
Mat.03-378 Reg.008167

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del 2021**

**(Expresado en Soles)**

### **NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA ASOCIACION Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

La ASOCIACION CERVI CUSCO se constituyó el 11 de Diciembre del 2006; con el siguiente régimen:

- a) CERVI CUSCO es una Asociación sin fines de lucro, constituida con arreglo a las leyes del Perú, con personería jurídica de Derecho Privado.
- b) La Asociación está constituida por las personas naturales que libremente se asocien a la institución, quienes abonarán los pagos establecidos por la Asamblea General.
- c) Sus funciones de la Asociación es mejorar la salud y calidad de vida de la mujer peruana a través de la prevención primaria y secundaria de la neoplasias utilizando para ello servicios dedicados a la detección precoz, diagnóstico y tratamiento de lesiones pre cancerosas especialmente en la población de bajos recursos.
- d) El domicilio de la Asociación es la Ciudad del Cusco. Podrá establecer Oficinas o Representaciones en cualquier lugar de la República del Perú o en el Extranjero por acuerdo del Consejo Directivo.
- e) La duración de la Asociación es indefinida e inicia sus actividades a partir de la fecha de constitución.
- f) La Asociación podrá complementariamente cualquier clase de actividad lícita no lucrativa permitida por ley.

### **NOTA 2.- PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES.**

Los estados financieros surgen de la contabilidad de la Asociación y han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros adjuntos se presentan en soles, que es su moneda funcional.

Se presentan los principales principios y prácticas contables utilizados en la preparación de los estados financieros de la Asociación, se detallan a continuación:

## **2.1.- Bases de preparación**

Los estados financieros se preparan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Los principios de contabilidad corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas en el Perú a través de las Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) y son consistentes con los utilizados en año anterior.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la administración que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios para la elaboración de dichos estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados en términos de costos históricos a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la administración.

## **2.2.- Estimaciones Contables y Supuestos.**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Asociación efectúe estimados y que uses supuestos que tiene impacto que tiene 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 las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período del reporte.

Si las estimaciones o supuestos que se basan en el mejor criterio de la Administración, a la fecha de los estados financieros varían como resultado de los resultados de los cambios de las premisas en las que se sustentaron los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y supuestos se producen.

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

## **2.3.- Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar simultáneamente a un activo financiero en la Asociación y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa.

Los instrumentos financieros incluyen a los instrumentos primarios como son las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y las acciones representativas del capital, y los instrumentos financieros derivados como son las opciones financieras.

La clasificación de un instrumento financiero como pasivo financiero o como instrumento de patrimonio que hace de conformidad con la esencia del acuerdo contractual que los origina. Los intereses dividendos, pérdidas y ganancias relacionados como instrumento financiero clasificado como pasivo financiero se reconocen como ingreso y gasto en el estado de resultados.

#### **2.4.- Clasificación de los activos financieros**

La Asociación ha establecido para sus activos financieros: el valor razonable con efecto en resultados, cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta, teniendo en cuenta la finalidad para que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características determina cual es la clasificación que les corresponde.

##### **Valor Razonable**

El valor razonable es el monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La Administración de la Asociación determina las políticas y procedimientos para mediciones al Valor Razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la administración analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser re expresados o reevaluados de acuerdo con sus políticas contables. Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Asociación ha determinado las clases de activo y pasivo sobre la base de la naturaleza, características y riesgos del activo o pasivo y el nivel de la jerarquía del valor razonable tal como se explica.

### **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo representado de situación financiera comprende los saldos de caja y cuentas corrientes. Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalente de efectivo corresponden a caja y cuentas corrientes, todos ellos registrados en el estado de situación financiera, no se reportan sobregiros bancarios.

### **Cuentas por Cobrar y Provisión**

Los saldos de las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal, neto de su provisión para cobranza dudosa. La provisión es determinada cuando existe una evidencia objetiva de que la Asociación no podrá recuperar el íntegro de las cuentas por cobrar de acuerdo con los términos originales establecidos. Al respecto la Asociación no registra cuentas por cobrar y provisión por deterioro.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo en construcción o adquisición son presentados al costo, menos cualquier pérdida por deterioro determinado. Tales activos son posteriormente reclasificados a su categoría de propiedades, planta y equipo una vez concluido el proceso de construcción o adquisición, los mismos que están listos para su uso previsto. Estos activos son depreciados a partir de ese momento de manera similar al resto de los activos similares.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos y/o término de contratos sobre activos principales, representada en tasas de depreciación equivalente. La depreciación anual se reconoce como gasto y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para las siguientes clases de activos:

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponde, solo cuando es probable que generen beneficio económicos futuros, y el costo de estos activos se puede medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el que se incurren. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula en línea recta como sigue:

CONCEPTO	AÑOS
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	5
Muebles y Enseres	10
Unidades de Transporte	5
Equipos de Cómputo	4
Equipos diversos	10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan, de ser necesario a la fecha de cada estado de situación financiera.

Cuando se venden o se retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados.

#### **Deterioro de activos**

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización, se someten a pruebas anuales de deterioro a su valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se produce eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros del activo exceda a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría a su venta o su valor en uso.

#### **Beneficios a los empleados**

Los pasivos por obligaciones por beneficios a los empleados están relacionados con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicios. Todo el personal se encuentra a tiempo completo en planilla.

#### **Compensación por tiempo de servicios**

La compensación por tiempo de servicios del personal de la Asociación corresponde a sus derechos indemnizatorios calculados de acuerdo con la legislación vigente, la que se tiene que depositar en las cuentas bancarias designadas por los trabajadores en los meses de mayo y noviembre de cada año.

#### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen solo cuando la Asociación tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que se

requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda efectuar una estimación confiable del monto de la obligación.

Las provisiones se miden al valor razonable de los desembolsos que se espera se requieran para cancelar una obligación, utilizando una tasa de interés y que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

### **Capital Social**

El capital social es el conjunto de todos los activos y pasivos que tiene la Asociación que varían constantemente.

### **Contingencias**

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, solo se revela la contingencia en notas a los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de realización es probable.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Los ingresos se reconocen como consecuencia del servicio de salud que se brinda a los usuarios que acuden a la clínica o a los servicios que brindan en las comunidades menos favorecidas. Por tanto los ingresos se reconocen para representar los servicios de salud prestados a la población menos favorecida.

### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

El costo de ventas se reconoce en resultados en la fecha de entrega del producto al cliente, simultáneamente con el reconocimiento de los ingresos por su venta.

Los otros costos y gastos se reconocen sobre la base del principio del devengado independientemente del monto en que se paguen, de ser el caso en el mismo período en que se reconocen los ingresos con los que se relacionan.

Los gastos de personal y servicios prestados por terceros son reconocidos en el ejercicio en que se presta el servicio, y los demás costos y gastos son reconocidos cuando se incurren.

### **Costos Financieros**

Los costos financieros se registran como gastos según se incurren e incluyen principalmente los cargos por intereses y otros costos financieros incurridos relacionados.



### **NOTA 3.- ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **Factores de riesgo financiero.**

La actividad de la Asociación se expone a una variedad de riesgos financieros, riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La administración tiene a su cargo los riesgos financieros de acuerdo a las políticas aprobadas por el Directorio. La Administración identifica y evalúa y cubre los riesgos en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Asociación, mientras que el área de ventas es responsable de la identificación de los riesgos de crédito. El Directorio aprueba los principios de administración general de riesgos, así como las políticas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo del tipo de cambio, el riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito, uso de los instrumentos financieros derivados y no derivados para la inversión de los excedentes de liquidez.

En la actualidad la Asociación tiene el mayor ingreso que se obtiene de la donación de fondos que recibe de los Estados Unidos para cumplir con los objetivos de la Asociación. En caso de no percibir dichos fondos se tendría un riesgo financiero al no contar con fondos para cubrir los gastos operativos y otros, no sería auto sostenible porque su objetivo no es lucrar con los servicios de salud que brinda.

### **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Agrupar las sub cuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, transferencias electrónicas entre otros, así como los depósitos de donaciones recibidas del exterior y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento de la administración. Por su naturaleza corresponden a partidas del activo disponible.

Este rubro comprende:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Caja	230,612.79	223,702.99
Banco de Crédito Cta. Cte. 285-2481963-0-18	<u>59,674.79</u>	<u>154,712.77</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>290,287.58</u></b>	<b><u>378,415.76</u></b>

Al 31 de diciembre del 2021; la Asociación mantiene sus cuentas corrientes donde se registran los movimientos económicos en moneda nacional.

**NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Seguros pagados por anticipado	<u>602.91</u>	<u>602.91</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>602.91</u></b>	<b><u>602.91</u></b>

Al 31 de diciembre del 2021; Esta cuenta se mantiene todavía desde el año 2019; por el seguro pagado por adelantado por el vehículo de la Asociación.

**NOTA 6.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Libros para Biblioteca	4,944.61	4.944.61
Otras Revistas	<u>3,060.00</u>	<u>3,060.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>8,004.61</u></b>	<b><u>8,004.61</u></b>

Al 31 de diciembre del 2021; esta cuenta se mantiene desde el año 2020 donde se registró la adquisición de Libros y Revistas para la Biblioteca de la Asociación.

**NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El movimiento del rubro de Propiedades, Planta y Equipo y su correspondiente depreciación acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2021 es:

DETALLE	SALDOS INICIALES 2020	ADICIONES DE COSTOS	RETIROS O VENTAS	SALDOS FINALES 2021
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Terrenos	331,161.00			331,161.00
Edificios (Construcción en Curso)	317,986.00	1'086,084.00		1'404,070.00
Unidades de Transporte	199,374.00			199,374.00
Muebles y Enseres	195,822.00			195,822.00
Equipos de Cómputo	110,821.00			110,821.00
Equipos Diversos	655,382.00			655,382.00
<b>TOTALES</b>	<b>1'810,546.00</b>	<b>1'086,084.00</b>		<b>2'896,630.00</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
	<b>SALDOS INICIALES</b>	<b>ADICIONES AJUSTES</b>	<b>RETIROS</b>	<b>SALDOS FINALES 2021</b>
Edificios (Construcciones en Curso)	0.00			0.00
Unidades de Transporte	212,666.00			212,666.00
Muebles y Enseres	186,261.00			186,261.00
Equipos de Cómputo	119,124.00			119,124.00
Equipos Diversos	547,817.00			547,817.00
<b>TOTALES</b>	<b>1'065,868.00</b>			<b>1'065,868.00</b>
<b>NETO TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>744,678.00</b>			<b>1'830,762.00</b>

### Deterioro del Activo

El deterioro del activo se realiza de acuerdo a lo establecido por la SUNAT con los porcentajes, teniendo en cuenta que es una política contable.

- Desde el año 2018; la Asociación no ha incrementado sus activos fijos
- La Construcción del Edificio hasta el año del 2017; se encontraba con su valor de S/. 317,986.00 soles.
- Con los contratos suscritos con el Arquitecto que estaba cargo de la construcción del Edificio, se ha incrementado su valor hasta en S/. 1'404,070.00 soles, hasta la construcción del 4to. Piso para el Auditorio y Laboratorio.
- Queda pendiente la valorización de la construcción del 5to. Piso para las Oficinas de Administración y Contabilidad, mas el Techado de todo el Edificio.
- Como el Edificio se encuentra como CONSTRUCCIONES EN CURSO, no es posible depreciar.
- Los demás componentes del Activo Fijo que asciende a S/. 1'161,399.00 soles; se han depreciado desde el año 2019 llegando a la depreciación total de S/. 1'065,868.00 llegando casi todos los componentes a su valor S/. 1.00 soles en Libros. Por tanto estos componentes del activo fijo NO se han depreciado durante los años 2020 y el 2021.

#### **NOTA 8.- ACTIVOS DIFERIDOS**

El movimiento de la cuenta Otros Activos comprende:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Compra de materiales de construcción	<u>0.00</u>	<u>233,583.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>233,583.00</u></b>

Los activos diferidos a pesar de estar clasificados como un activo, son unos gastos pagados por anticipados pero aun no utilizados, cuyo objetivo es no afectar la información financiera de la Asociación en los períodos en los que aun no se han utilizado esos gastos.

La cuenta de activos diferidos de los materiales construcción adquiridos todavía en el año 2017; estos se han reclasificado trasladando dicho monto a la cuenta del activo fijo al componente de la Construcción del Edificio para el año 2021.

#### **NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Este rubro comprende:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
IGV Cuenta Propia	79,533.52	79,533.52
IGV Régimen de Percepciones	100.39	100.39
Otros Impuestos	<u>530.00</u>	<u>530.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>80,173.20</u></b>	<b><u>80,173.20</u></b>

En esta cuenta contable se registran los Créditos Fiscales del Impuesto General a la Ventas IGV, y Otros Impuestos a favor de la Asociación, que han sido ocasionados todavía en años anteriores al 2020; por tanto la Asociación cuenta con ese monto para poder cubrir o compensar en parte o total de cualquier impuesto que pueda adeudar al Fisco.

#### **NOTA 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro comprende:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sueldos por Pagar	8,104.82	0.00
Gratificaciones por Pagar	8,068.18	0.00
Cuentas por pagar comerciales	450.99	0.00
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	<u>0.00</u>	<u>311,654.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>16,623.99</u></b>	<b><u>311,654.00</u></b>

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados. Todo el personal labora a tiempo completo y están considerados en Planillas de Remuneraciones. La Asociación no financia estas obligaciones por anticipado. La obligación se mide de acuerdo al bien o servicio prestados por terceros.

#### **NOTA 11.- PASIVO DIFERIDO**

Este rubro comprende:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Donaciones recibidas	<u>1'303,924.00</u>	<u>516,459.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1'303,924.00</u></b>	<b><u>516,459.00</u></b>

Los pasivos diferidos son las diferencias temporales gravables sin efecto tributario y actualización al valor razonable. Con respecto a los pasivos diferidos se toma en cuenta las donaciones o remesas recibidas de los donantes del exterior.

- Se han actualizado las donaciones recibidas del exterior desde el año del 2018 hasta el año del 2020.
- Durante el año del 2021; no se ha recibido ninguna Donación del exterior.

**NOTA 12.- CAPITAL**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Capital Social	<u>1'810,546.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1'810,546.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

El capital social otorga a los socios distintos derechos según su participación y se presume una garantía frente a terceros; en el transcurso del año 2021; se ha reclasificado de la cuenta de resultados no realizados que se mantenía hasta el año 2020.

**NOTA 13.- EXCEDENTES DE REVALUACION**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Ajuste Costo de Edificios en Construcción	<u>852,530.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>852,530.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

Los excedentes de revaluación se refieren a los incrementos de los costos según los contratos de ejecución de obras del Edificio suscrito con el Arquitecto constructor, hasta el 4to. Piso construcción del Auditorio y Laboratorio.

Cabe aclarar queda pendiente la ejecución de obras del 5to. Piso construcción de las Oficinas de Administración y Contabilidad, mas el Techado completo de todo el Edificio.

**NOTA 14.- RESULTADOS ACUMULADOS**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Resultados Acumulados	( 1'647,797.00)	( 1'010,299.00)
Resultado del Ejercicio	<u>( 126,656.00)</u>	<u>( 182,902.00)</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>( 1'774,453.00)</u></b>	<b><u>( 1'193,201.00)</u></b>

Los resultados acumulados son la representación de las pérdidas, los socios no han tomado ninguna decisión sobre estos resultados.

El año 2021; la Asociación CERVI CUSCO se ha sostenido con sus ingresos operaciones propios por atención médica.

Durante el año 2021; la Asociación no ha percibido ninguna remesa o donación de fuente extranjera.

**NOTA 15.- INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Ventas Operacionales del año	<u>89.006.00</u>	<u>38,099.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>89,006.00</u></b>	<b><u>38,099.00</u></b>

Son ingresos por las ventas operacionales realizadas durante el período del 2021; se incrementó con relación al año del 2020.

**NOTA 16.- GASTOS DE ADMINISTRACION**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Gastos Administrativos	<u>( 81,847.00)</u>	<u>( 83,496.00)</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>( 81,847.00)</u></b>	<b><u>( 83,496.00)</u></b>

Los gastos de administración son aquellos contraídos en el control y dirección de la Asociación, está comprendida por los gastos incurridos en remuneraciones y otros gastos de mantenimiento.

En el año 2021; el costo de ventas excesivo ha sido reclasificado en la cuenta de resultados de gastos de administración.

**NOTA 17.- GASTOS DE VENTA**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Gastos de Venta	( 81,856.00)	( 97,749.00)
<b>TOTAL</b>	<b>( 81,856.00)</b>	<b>( 97,749.00)</b>

Los gastos de venta son aquellos contraídos en la difusión y dirección de la Asociación, está comprendida por los gastos incurridos en publicidad, remuneraciones de profesionales externos y otros servicios.

En el año 2021; el costo de ventas excesivo ha sido reclasificado en la cuenta de resultados de gastos de venta.

**NOTA 18.- GASTOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Mantenimiento de Cuenta Corriente	( 962.00)	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>( 962.00)</b>	<b>0.00</b>

Los gastos financieros son aquellos gastos contraídos en el mantenimiento de las cuentas corrientes del Banco de Crédito del Perú, por el movimiento bancario y los depósitos de las donaciones o remesas recibidas de los auspiciadores del exterior.

  
.....  
**JORGE MORA PALMA**  
Contador Público Colegiado Certificado  
Mat.03-378 Reg.008167