

**CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y  
PUBLICACIONES – “CESIP”  
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 JUNTO CON EL  
DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS**

## Dictamen de los Auditores Externos

A los señores Directores del:  
CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES - "CESIP"

Hemos auditado el estado de situación financiera del **CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES - "CESIP"** al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto Institucional y flujos de efectivo por los períodos terminados en esas fechas, así como el resumen de sus políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La Dirección Ejecutiva de la Institución es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Perú. Esta responsabilidad incluye, diseño, implementación y mantenimiento del control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no contenga declaraciones erróneas materiales, ya sea como resultado de actividades fraudulentas o errores; seleccionando y aplicando adecuadas Políticas Contables y elaborando las estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

### Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una confianza razonable de los estados financieros y no contienen declaraciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante para la Institución en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución. Una auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables aplicadas que son apropiadas y que los estimados contables elaborados por el Consejo Directivo son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

## Dictamen de los Auditores Externos (Continuación)

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

### Párrafo Explicativo

Tal como se describe en la Nota 2a), los Estados Financieros han sido preparados sobre la base modificada del efectivo, que es una base aceptable de contabilidad distinta a los principios de contabilidad generalmente aceptados


### Opinión

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES - "CESIP" al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 y los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y sobre la base modificada del efectivo descrita en el párrafo anterior).

LIMA - PERÚ.

Abril, 27 del 2018

Refrendado por:



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

*Evans Tapia y Asoc.*



CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 Al 31 de diciembre del 2017 y 2016  
 (Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTAS	31-12-17	31-12-16	NOTAS	31-12-17	31-12-16
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>						
Caja y bancos - fondos disponibles	3	976,035	806,176		61,914	45,498
Cuentas por cobrar diversas	4	3,621	1,366	6		
Total activo corriente		979,656	807,542			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>						
Activo fijo - Neto de depreciación acumulada				7.1	472,006	314,655
Activos intangibles - Neto de amortización acumulada				7.2	2,447	2,534
Total activo no corriente		74,509	89,742		474,453	317,189
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,056,749</b>	<b>901,230</b>		<b>536,367</b>	<b>362,687</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>						
Cuentas por pagar						
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>						
Fondos en administración por ejecutar						
Fondos por encargo por ejecutar						
Total pasivo no corriente						
Total pasivo						
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL:</b>						
Reservas de donaciones		2,584	3,946		77,093	93,688
Superávit acumulados		77,093	93,688		443,289	444,855
Total patrimonio					520,382	538,543
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,056,749</b>	<b>901,230</b>		<b>1,056,749</b>	<b>901,230</b>

Ver Notas Adjuntas.

CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
 Períodos Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016  
 (Expresado en Soles)

DETALLE	NOTAS	31-12-17	31-12-16
<b>INGRESOS OPERATIVOS:</b>			
Ingresos por donaciones para proyectos	8	1,967,122	1,739,430
Ingresos financieros		<u>1,489</u>	<u>1,738</u>
Total Ingresos Operativos		1,968,611	1,741,168
Gastos de proyectos ejecutados	9	<u>( 1,967,122)</u>	<u>( 1,739,430)</u>
Superávit operativo		1,489	1,738
Diferencia de cambio - neto	2	<u>( 3,055)</u>	<u>( 241)</u>
Superávit del Período		<u>( 1,566)</u>	<u>1,497</u>

Ver Notas Adjuntas.

CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INSTITUCIONAL  
 Periodos Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016  
 (Expresado en Soles)

DETALLE DE LOS CAMBIOS	RESERVAS DE DONACIONES	SUPERAVIT	TOTAL PATRIMONIO
		(DEFICIT) ACUMULADOS	
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	96,335	443,358	539,693
Activos fijos donados	22,773	-	22,773
Depreciación de activos fijos	( 18,584)	-	( 18,584)
Amortización de activos intangibles	( 4,031)	-	( 4,031)
Retiro de activos fijos	( 2,805)	-	( 2,805)
Superávit del período	-	1,497	1,497
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	93,688	444,855	538,543
Activos fijos donados	4,453	-	4,453
Depreciación de activos fijos	( 19,239)	-	( 19,239)
Amortización de activos intangibles	( 1,362)	-	( 1,362)
Retiro de activos fijos	( 447)	-	( 447)
Déficit del período	-	( 1,566)	( 1,566)
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	<u>77,093</u>	<u>443,289</u>	<u>520,382</u>

Ver Notas Adjuntas.

CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 Períodos Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016  
 (expresado en Soles)

DETALLE	31-12-17	31-12-16
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Ingresos por donaciones	2,128,839	1,128,852
Otras cobranzas en efectivo	12,107	18,014
Pago a proveedores	( 965,117)	( 802,053)
Pago de remuneraciones y otros	( 863,102)	( 811,029)
Pago de tributos y contribuciones	( 69,390)	( 67,886)
Pago de beneficios sociales	( 69,025)	( 65,275)
Aumento (Disminución) del efectivo proveniente de actividades de operación	<u>174,312</u>	<u>( 599,377)</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Pago por compra de activo fijo	( 4,453)	( 22,773)
Disminución del efectivo proveniente de actividades de inversión	<u>( 4,453)</u>	<u>( 22,773)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Préstamos obtenidos	-	-
Pago de préstamos	-	( 3,993)
Aumento (Disminución) del efectivo prove- niente de actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>( 3,993)</u>
Aumento (Disminución) del efectivo en el período	169,859	( 626,143)
Saldo del efectivo al inicio del período	<u>806,176</u>	<u>1,432,319</u>
Saldo del efectivo al final del período	<u><u>976,035</u></u>	<u><u>806,176</u></u>

Continua..



CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Periodos Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016  
(Expresado en Soles)

DETALLE	31-12-17	31-12-16
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Superávit (Déficit) del ejercicio	( 1,566)	1,497
Ajuste al resultado del ejercicio por partidas que no generan desembolsos de efectivo:		
Depreciación del ejercicio	19,239	18,585
Amortización intangibles	1,362	4,031
Provisión para beneficios sociales	1,816	1,456
Ajustes al Patrimonio Institucional	( 16,595)	( 2,649)
Costo de activos retirados	447	2,806
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	157,264	( 633,351)
Cuentas por cobrar	( 2,255)	( 77)
Tributos y contribuciones sociales	2,841	( 500)
Cuentas por pagar	11,759	8,825
Aumento (Disminución) del efectivo proveniente de actividades de operación	<u>174,312</u>	<u>( 599,377)</u>

Ver Notas Adjuntas.



CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

AGENCIAS COOPERANTES	PAIS
<b>Agencias Privadas:</b>	
Tierra de Hombres (Terre des Hommes)	Italia
Pro Niños Pobres	Luxemburgo
Ginebra Tercer Mundo (Geneve Tiers - Monde) GeTM	Suiza
Fundación EDUKANS: En representación del Oficina Internacional Católica de la Infancia - BICE	Bélgica
Global March - Contra el Trabajo Infantil	India
The Stars Foundation	Inglaterra
Pan Para El Mundo SPD	Alemania
kindernothilfe - KNH	Alemania
Fundación Telefónica	Perú
Child Hope UK	Gran Bretaña
Campaña de Recaudación de Fondos Red Nose Relief. Inc (RNDF)	USA
Keeping Street-Connected Children Safe	Gran Bretaña

A nivel nacional "CESIP", efectúa consultoría y presta servicios a instituciones estatales y privadas, tales como el Ministerio de Educación, Ministerio de Promoción de la Mujer y Desarrollo Humano, diversas ONGs y otras.

2. NORMAS Y/O PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

a) Base Contable

Los registros contables son llevados en Moneda Local (Soles) y Moneda extranjera (Dólar Americano), y los estados financieros adjuntos son preparados sobre la base de los registros contables de la Institución han sido preparados a base del método modificado de caja, 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 incurren.

b) Normas Internacionales de Información Financiera (Normas de Contabilidad Vigentes 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 estas normas sólo con fines informativos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

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 sólo con fines informativos las Normas 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; que, 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 Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera – CINIIF, Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y Interpretaciones NIC – SIC, aprobadas por el NIC, CINIIF, el International Accounting Standards Board – IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).

Con fechas 23 de agosto del 2017 y 02 de setiembre del 2016 el Consejo Normativo de Contabilidad, las se emitió la Resoluciones Nos. 003-2017-EF/30 y 063-2016-EF/30, en amparo de los despachos Nos. 98112 y 91290 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 Información Financiera versión 2017 y 2016, en el Marco Conceptual para la Información Financiera. Oficializar la versión 2017 y 2016 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, CINIIF, NIIF, Y SIC), obligatorias a partir de los años 2017 y 2016, 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 11.- Contratos de construcción, NIC 12.- Impuesto a las ganancias, NIC 16.- Propiedades, planta y equipo, NIC 17.- Arrendamientos, 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