

## Dictamen de los Auditores Externos

A los señores directores del:

### **CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES - "CESIP"**

#### **Alcance**

Hemos auditado el estado de situación financiera del CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES – "CESIP" al 31 de diciembre del 2023 y 2022 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.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados por el Consejo Directivo y la Administración de la Asociación CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES – "CESIP", son responsables 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

#### **Opinión**

En nuestra opinión:

Los estados financieros: estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto Institucional y flujos de efectivo presenta razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera del CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES – "CESIP" al 31 de diciembre del 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los períodos terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

#### **Fundamento de la Opinión.**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más a fondo en la sección responsabilidades del auditor para auditoria de estados financieros de nuestro reporte. Somos independientes de la Asociación CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES – "CESIP", de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoria del estado financiero y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.



## Dictamen de los Auditores Externos (Continuación)

### Responsabilidades del Consejo Directivo y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los informes financieros.

El Consejo Directivo y la Administración del CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES – “CESIP”, son responsables de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con normas de contabilidad generalmente aceptas en el Perú, así como del establecimiento de políticas y procedimientos de control interno necesarias para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

El Consejo Directivo del CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES – “CESIP” es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como una institución en funcionamiento, revelando en su caso, las cuestiones relativas a una institución en funcionamiento y utilizando las bases contables de la Asociación (CESIP) en funcionamiento, a menos que La Dirección Ejecutiva tenga la intención de liquidar el proyecto o cesar sus operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

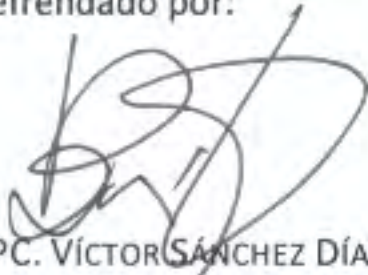
### Responsabilidad del auditor.

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros: estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto Institucional y flujos de efectivo adjuntos, están libre de errores materiales, ya sea por fraude o error, y para emitir el informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable en un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las ISA (NIA) siempre detectará un error material cuando este exista. Declaraciones erróneas pueden surgir de frase o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar que razonablemente afecten las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre la base de dichos informes financieros.

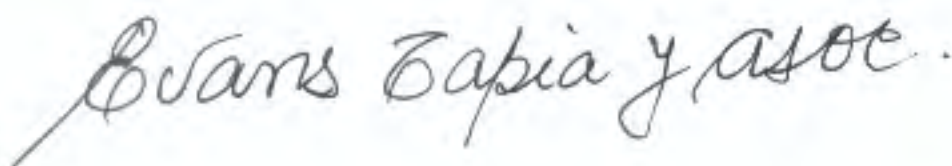
Lima-Perú

Junio, 10 del 2024

Refrendado por:



CPC. VÍCTOR SÁNCHEZ DÍAZ (SOCIO)  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRÍCULA NO. 01-10284





CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2023 y 2022  
(Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTAS	31-12-23	31-12-22	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	31-12-23	31-12-22
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>				<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Caja y bancos - fondos disponibles	3	1,201,465	1,463,545	Cuentas por pagar	6	164,852	144,397
Cuentas por cobrar diversas	4	27,772	7,996	<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Total activo corriente		<u>1,229,237</u>	<u>1,471,541</u>	Fondos en administración por ejecutar	7	775,108	1,049,347
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>				Total pasivo no corriente			
Activo fijo - Neto de depreciación acumulada	2 - 5	140,042	174,307	Total pasivo			
Activos intangibles - Neto de amortización acumulada		2,682	3,224	PATRIMONIO INSTITUCIONAL:			
Total activo no corriente		<u>142,724</u>	<u>177,531</u>	Capital institucional - donaciones de activos		142,725	177,532
<b>TOTAL ACTIVO</b>				Reserva facultativa		277,796	299,877
		<u>1,371,961</u>	<u>1,649,072</u>	Superávit del ejercicio		11,480	( 22,081)
				Total patrimonio		<u>432,001</u>	<u>455,328</u>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
						<u>1,371,961</u>	<u>1,649,072</u>

Ver Notas Adjuntas.

EVANS TAPIA Y ASOCIADOS  
FIRMADO SOLAMENTE PARA  
FINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
 Períodos Terminados el 31 de Diciembre del 2023 y 2022  
 (Expresado en Soles)

DETALLE	NOTAS	31-12-23	31-12-22
<b>INGRESOS OPERATIVOS:</b>			
Ingresos por donaciones para proyectos	9	2,531,500	2,562,045
Ingresos propios		344	152
Ingresos financieros		1,069	825
Total Ingresos Operativos		2,532,913	2,563,022
Gastos de proyectos ejecutados	10	( 2,522,275)	( 2,562,045)
Superávit operativo		10,638	977
Diferencia de cambio - neto	2	842	( 23,058)
Superávit del Período		11,480	( 22,081)

Ver Notas Adjuntas.

EVANS TAPIA Y ASOCIADOS  
 FIRMADO SOLAMENTE PARA  
 FINES DE IDENTIFICACIÓN



CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INSTITUCIONAL  
Períodos Terminados el 31 de Diciembre del 2023 y 2022  
(Expresado en Soles)

DETALLE DE LOS CAMBIOS	CAPITAL INSTITUCIONAL - DONACIONES DE ACTIVOS	RESERVA FACULTATIVA	SUPERAVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2021	144,001	273,491	26,386	443,878
Transferencia a la reserva facultativa	-	26,386	( 26,386)	-
Activos fijos donados	72,751	-	-	72,751
Depreciación de activos fijos	( 38,462)	-	-	( 38,462)
Amortización de activos intangibles	( 727)	-	-	( 727)
Retiro de activos fijos	( 31)	-	-	( 31)
Déficit del período	-	-	( 22,081)	( 22,081)
Saldo al 31 de Diciembre del 2022	177,532	299,877	( 22,081)	455,328
Transferencia a la reserva facultativa	-	( 22,081)	22,081	-
Activos fijos donados	9,831	-	-	9,831
Depreciación de activos fijos	( 44,052)	-	-	( 44,052)
Amortización de activos intangibles	( 542)	-	-	( 542)
Retiro de activos fijos	( 44)	-	-	( 44)
Superávit del período	-	-	11,480	11,480
Saldo al 31 de Diciembre del 2023	<u>142,725</u>	<u>277,796</u>	<u>11,480</u>	<u>432,001</u>

Ver Notas Adjuntas.

EVANS TAPIA Y ASOCIADOS  
FIRMADO SOLAMENTE PARA  
FINES DE IDENTIFICACIÓN

CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Períodos Terminados el 31 de Diciembre del 2023 y 2022  
(expresado en Soles)

DETALLE	31-12-23	31-12-22
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Ingresos por donaciones	2,267,092	2,775,680
Otras cobranzas en efectivo	9,230	3,112
Pago a proveedores	( 993,394)	( 1,070,957)
Pago de remuneraciones y otros	( 1,307,250)	( 1,220,798)
Pago de tributos y contribuciones sociales	( 100,191)	( 106,522)
Pago de beneficios sociales	( 105,348)	( 93,018)
Aumento (Disminución) del efectivo proveniente de actividades de operación	( 229,861)	287,497
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Pago por compra de activo fijo	( 9,831)	( 72,751)
Disminución del efectivo proveniente de actividades de inversión	( 9,831)	( 72,751)
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Préstamos obtenidos	2,574	-
Pago de préstamos	( 24,962)	-
Aumento (Disminución) del efectivo prove- niente de actividades de financiamiento	( 22,388)	-
Aumento (Disminución) del efectivo en el período	( 262,080)	214,746
Saldo del efectivo al inicio del período	1,463,545	1,248,799
Saldo del efectivo al final del período	1,201,465	1,463,545

Continua..



CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES Y PUBLICACIONES "CESIP"  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Períodos Terminados el 31 de Diciembre del 2023 y 2022

DETALLE	31-12-23	31-12-22
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Superávit (Déficit) del ejercicio	11,480	( 22,081)
Ajuste al resultado del ejercicio por partidas que no generan desembolsos de efectivo:		
Provisión para beneficios sociales	219	4,388
Ajustes al Patrimonio Institucional	9,832	72,751
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	( 274,240)	211,766
Cuentas por cobrar	5,186	( 7,080)
Tributos y contribuciones sociales	2,020	( 887)
Cuentas por pagar	15,642	28,640
Aumento (Disminución) del efectivo proveniente de actividades de operación	<u>( 229,861)</u>	<u>287,497</u>

Ver Notas Adjuntas.

EVANS TAPIA Y ASOCIADOS  
FIRMADO SOLAMENTE PARA  
FINES DE IDENTIFICACIÓN