



Centro Yanapanakusun

ASOCIACION CIVIL SIN FINES DE LUCRO

***Estados Financieros al 31 de Diciembre de
2022 junto con el dictamen de los auditores
independientes.***



INDICE

I.- DICTAMEN DE AUDITOR INDEPENDIENTE

II.- ESTADOS FINANCIEROS

- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE EJECUCION DE INGRESOS Y
EGRESOS APIA

III.- MARCO LEGAL DEL CENTRO YANAPANAKUSUN

IV.- PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLITICAS CONTABLES



I.- DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AI CENTRO YANAPANAKUSUN

Señores del CENTRO YANAPANAKUSUN hago de vuestra consideración el Dictamen de Auditoría que resulta de la revisión efectuada a los libros y registros de contabilidad de la entidad que tiene la siguiente información:

INSTITUCION : CENTRO YANAPANAKUSUN
RUC : 20526987587
DOMICILIO FISCAL : Urb. Ucchullo Alto Pasaje Santo Toribio N-4; Distrito, Provincia y Departamento de Cusco.
REPRESENTANTE LEGAL : Sra. Josefa Condori Quispe
CONTADOR GENERAL : CPCC Juan Rubén Rodríguez Calderón

Se ha realizado las siguientes labores de revisión y verificación:

- A. Se ha procedido a revisar los libros y registro contables, además de los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros) tal como lo establece las Normas Internacionales de Contabilidad en especial aplicación de la NIC 1, y también bajo los estándares de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, estos documentos fueron presentados por la Institución, así como el resumen de Políticas Contables significativas y otras notas explicativas; dando mayor prioridad y en forma exhaustiva a todos los informes semestrales presentados de los diferentes proyectos administrados por el CENTRO YANAPANAKUSUN, el periodo revisado corresponde de Enero a Diciembre 2022.



- B. La dirección ejecutiva de la Institución, Administración y la oficina de contabilidad son los responsables de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las leyes vigentes en nuestro país. Esta responsabilidad incluye diseñar, implantar y mantener los controles pertinentes para que los Estados Financieros estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraudes o errores; también incluye seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
- C. Mi responsabilidad consiste en emitir opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría. La auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros no contengan errores importantes, esta responsabilidad también consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad en la presentación de los saldos finales expresados en los Estados Financieros. Esta revisión fue realizada de acuerdo con las normas y leyes vigentes en nuestro país las mismas que se tienen que aplicar procedimientos y métodos aleatorios sobre la veracidad de los comprobantes de pago en relación con los estados financieros presentados del periodo antes señalado, además que incluye una evaluación del riesgo económico para la dirección y ejecución de los diferentes proyectos materia de revisión. Considero que las evidencias obtenidas de la revisión son suficientes y apropiadas para fundamentar mi opinión.

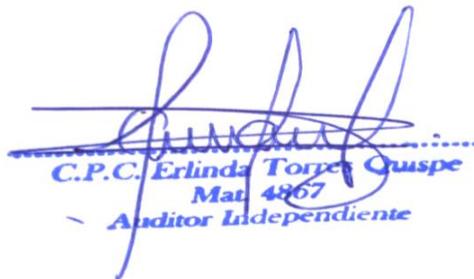
Los Estados Financieros revisados y las transferencias recibidas y los gastos realizados de los diferentes proyectos mencionado en la parte introductoria del presente informe, fueron revisados por un Contador Público Certificado – Auditor Independiente.



Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes e información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan inexactitudes importantes, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante del Centro Yanapanakusun en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Centro Yanapanakusun. Una auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables aplicadas sean apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la Dirección Ejecutiva del Centro Yanapanakusun son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

- D. En mi opinión los Estados Financieros y los Informes Económicos revisados de los periodos Enero a Diciembre 2022, presentan razonabilidad, en todos sus aspectos significativos, los ingresos y/o transferencias recibidas están debidamente registradas en la Contabilidad y con referencia a los gastos realizados están debidamente sustentados con sus respectivos comprobantes de pago, y cumplen con todos los requisitos exigidos por el reglamento de comprobantes de pago y sus modificatorias (Resolución De Superintendencia N° 007-99/SUNAT).

Cusco, 06 de Noviembre del 2023.



C.P.C. Erlinda Torres Quispe
Mat. 4867
Auditor Independiente



		CENTRO YANAPANAKUSUN ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS	
Al 31 de Diciembre del 2022 (Expresado en Soles)			
Ventas Netas o Ingresos por Servicios		161,316.57	
(-) descuentos, Rebajas concedidas		-	
VENTAS NETAS		161,316.57	
Costo de Ventas		(.0)	
Utilidad Bruta		161,316.57	
Gastos Operativos		(1,020,328.00)	
Gastos Administrativos		(318,380.00)	
Utilidad Operativa		(1,177,391.43)	
Ingresos Financieros			
Gastos Financieros		(273,871.15)	
Otros Gastos		-	
Total Gastos Financieros y Otros Gastos		(1,451,262.58)	
Donacion Diversas		1,195,297.94	
Otros Ingresos		257,875.74	
Total Ingresos(Donaciones)		1,453,173.68	
Saldo Finaciero despues de Gastos e ingresos		1,911.10	
SALDO TOTAL		1,911.10	
Impuesto a la Renta		-	
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		1,911.10	
(-) Impuesto a la Renta		-	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		1,911.10	
 		 Mag. CPCG Juan Rodriguez Calderon Met. 2164	



CENTRO YANAPANAKUSUN

RUC # 20526987587

CUSCO - PERÚ

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A DICIEMBRE 2022

EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

DETALLE	PERIODO	2022
Capital Inicial		1,061
Reserva Legal		0
Aporte de Accionistas / Por Fusión		0
Resultados acumulados		0
Perdidas Acumuladas		0
Resultado del Ejercicio		130,620
Total Patrimonio		131,681

CENTRO YANAPANAKUSUN
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RONALDO ZUÑIGA HERRERA
DIRECTOR EJECUTIVO

Mag. CPCG Juan Rodríguez Calderón
Mat. 2164



CENTRO YANAPANAKUSUN

RUC # 20526987587

CUSCO - PERÚ

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

	<u>2022</u>
Necesidades cíclicas	809,877
Disponibles	799,743
Existencias	0
Clients	10,134
Recursos cíclicos	28,629
Ctas. x pag.	28,629
Nec. de K. de trabajo	781,249
Fondo de maniobra	927,219
(Superavit) déficit	(145,970)

RONALDO ZÚRATE HERRERA
 DIRECTOR EJECUTIVO

Mag. CPG Juan Rodríguez Calderón
 Mat. 2164



Centro Yanapanakusun

RUC: 20526987587

Hoja de Trabajo

Expresado en Soles

Desde: Enero Hasta: Diciembre 2022



Sec.	CODIGO	DENOMINACION	SUMAS		SALDOS		GASTOS	INGRESOS	INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA		RESULTADOS POR FUNCION	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR			ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
1.1		ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE	8,473,178.25	7,631,327.44	841,650.81	0	0	0	841,650.81	0	0	0	0	0
2.10		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTI	5,783,634.03	4,983,890.97	799,743.06	0	0	0	799,743.06	0	0	0	0	0
3.12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TE	228,996.69	218,862.72	10,133.97	0	0	0	10,133.97	0	0	0	0	0
4.14		CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A	2,269,249.34	2,264,749.34	4,500.00	0	0	0	4,500.00	0	0	0	0	0
5.16		CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCE	51,265.68	45,181.18	6,084.50	0	0	0	6,084.50	0	0	0	0	0
6.17		CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS RELAC	137,550.91	116,361.63	21,189.28	0	0	0	21,189.28	0	0	0	0	0
7.18		SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR	2,481.60	2,481.60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.3		ACTIVO INMOVILIZADO	1,325,903.03	742,609.70	583,293.33	0	0	0	583,293.33	0	0	0	0	0
9.33		INVUELTES, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,220,483.03	106,399.01	1,114,084.02	0	0	0	1,114,084.02	0	0	0	0	0
10.39		DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOT	105,420.00	636,210.69	0	530,790.69	0	0	530,790.69	0	0	0	0	0
11.4		PASIVO	1,350,041.34	2,643,304.67	0	1,293,263.33	0	0	1,293,263.33	0	0	0	0	0
12.40		TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y AP	80,479.69	84,341.83	0	3,862.14	0	0	3,862.14	0	0	0	0	0
13.41		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES	469,506.42	471,063.68	0	1,557.26	0	0	1,557.26	0	0	0	0	0
14.42		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TER	98,167.16	126,795.66	0	28,628.50	0	0	28,628.50	0	0	0	0	0
15.44		CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONIST	0	739,352.00	0	739,352.00	0	0	739,352.00	0	0	0	0	0
16.46		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCE	573,820.67	1,072,494.82	0	498,674.15	0	0	498,674.15	0	0	0	0	0
17.47		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACI	128,067.40	149,256.68	0	21,189.28	0	0	21,189.28	0	0	0	0	0
18.5		PATRIMONIO NETO	0	129,769.71	0	129,769.71	0	0	129,769.71	0	0	0	0	0
19.50		CAPITAL	0	1,061.00	0	1,061.00	0	0	1,061.00	0	0	0	0	0
20.59		RESULTADOS ACUMULADOS	0	128,708.71	0	128,708.71	0	0	128,708.71	0	0	0	0	0
21.6		GASTOS POR NATURALEZA	1,613,002.21	423.06	1,612,579.15	0	1,612,579.15	0	1,612,579.15	0	0	0	0	0
22.62		GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y	569,026.89	0	569,026.89	0	569,026.89	0	569,026.89	0	0	0	0	0
23.63		GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR	436,011.93	0	436,011.93	0	436,011.93	0	436,011.93	0	0	0	0	0
24.64		GASTOS POR TRIBUTOS	14,441.62	0	14,441.62	0	14,441.62	0	14,441.62	0	0	0	0	0
25.65		OTROS GASTOS DE GESTION	281,109.47	64	281,045.47	0	281,045.47	0	281,045.47	0	0	0	0	0
26.67		GASTOS FINANCIEROS	274,231.20	359.06	273,872.14	0	273,872.14	0	273,872.14	0	0	0	0	0
27.68		VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS	38,181.10	0	38,181.10	0	38,181.10	0	38,181.10	0	0	0	0	0
28.7		INGRESOS	504,957.61	3,732,027.01	0	3,227,069.40	3,227,069.40	0	3,227,069.40	0	0	3,227,069.40	0	3,227,069.40
29.70		VENTAS	30,960.32	192,276.89	0	161,316.57	161,316.57	0	161,316.57	0	0	161,316.57	0	161,316.57
30.75		OTROS INGRESOS DE GESTION	473,638.23	1,668,936.17	0	1,195,297.94	1,195,297.94	0	1,195,297.94	0	0	1,195,297.94	0	1,195,297.94
31.77		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE CO	359.06	258,234.80	0	257,875.74	257,875.74	0	257,875.74	0	0	257,875.74	0	257,875.74
32.79		CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOITA	1,612,579.15	0	1,612,579.15	0	1,612,579.15	0	1,612,579.15	0	0	1,612,579.15	0	1,612,579.15
33.9		Gastos administrativos	1,020,328.00	0	1,020,328.00	0	1,020,328.00	0	1,020,328.00	0	0	1,020,328.00	0	1,020,328.00
34.94		Gastos de venta	318,380.00	0	318,380.00	0	318,380.00	0	318,380.00	0	0	318,380.00	0	318,380.00
35.95		Gastos financieros	273,871.15	0	273,871.15	0	273,871.15	0	273,871.15	0	0	273,871.15	0	273,871.15
36.96		Totales por Cuentas	14,879,661.59	14,879,661.59	5,180,893.13	5,180,893.13	1,612,579.15	3,227,069.40	1,953,823.73	1,612,579.15	1,614,490.25	1,612,579.15	1,614,490.25	1,614,490.25
		Totales por Sub-cuentas	14,879,661.59	14,879,661.59	5,207,974.21	5,207,974.21	1,612,579.15	3,227,069.40	2,080,904.81	1,612,579.15	1,614,490.25	1,612,579.15	1,614,490.25	1,614,490.25
									1,911.10	1,911.10		1,911.10		1,911.10



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE DE 2022

Nota N° 01

CONSTITUCION LEGAL, RESEÑA HISTORICA, MISION, VISION Y OBJETIVO

1. Actividad económica

1.1 Antecedentes

El Centro Yanapanakusun (en adelante Yanapanakusun), es una Asociación sin fines de lucro se constituyó en Agosto de 2001, nació en 1992, bajo el nombre de CAITH: Centro de Apoyo Integral para las Trabajadoras del Hogar, teniendo como finalidad apoyar el desarrollo integral de las trabajadoras del hogar, no dejando de lado a otras trabajadoras y a las más desfavorecidas con problemas de adicción, prostitución o enfermedad mental, luchando su educación, condición laboral y revalorizando la identidad cultural y condición humana de las mismas, a través de prestaciones de servicios educativos, casa acogida y actividades de capacitación y producción en servicios de hospedaje y laborales agropecuarias. Las oficinas administrativas de CENTRO YANAPANAKUSUN están ubicadas en Pasaje Santo Toribio N4 – Urb. Ucchullo Alto, provincia y departamento de Cusco.

Objetivos:

Mejorar las condiciones de vida y de trabajo, así como, promover un cambio de conciencia y costumbres de la sociedad frente a la problemática de la trabajadora del hogar, enfermas mentales y personas con problemas de adicción y prostitución, incentivar a que la sociedad reconozca el valor de sus trabajos.

Efectuar prestaciones de servicios educativos y otros relacionados con la gestión directa o indirecta de un centro educativo, para transmitir conocimientos, valores sociales culturales y personales a los trabajadores, en especial a las trabajadoras del hogar.

La promoción y desarrollo de iniciativas turísticas, sobre todo turismo responsable, ecocompatible, cultural y social en todas sus formas, considerando la promoción humana y social y los intercambios culturales internacionales, a través de la gestión directa o indirecta de servicios turísticos y conexos.



Desarrollar actividades de capacitación y producción agropecuaria, forestales y frutales, a través de la gestión directa o indirecta de un centro de capacitación y producción, centro que tiene la capacidad de potenciar sus recursos dentro de una racional relación de sus elementos productivos, naturales, sociales y culturales, dando la posibilidad de proveer alimentos básicos a las áreas sociales del Centro Yanapanakusun.

Cualquier otro objetivo que sea aprobado en asamblea general, siempre y cuando no contradiga el estatuto.

Órganos de Gobierno del Centro Yanapanakusun

Los órganos de gobierno son:

La Asamblea General de Asociados, es el órgano supremo está constituida por todos los asociados.

El Consejo Directivo, es el órgano responsable ante la Asamblea General, está conformado por cinco miembros son elegidos por un periodo de dos años y pueden ser reelegidos. En reunión general ordinaria del 20/10/2021, se eligió a los integrantes para el periodo 01/11/2021 al 31/10/2023, quedando como sigue:

Presidenta	: Josefa Condori Quispe (Representación institucional y legal)
Director Ejecutivo:	Ronald Zarate Herrera
Directores	: Vittoria Savio Gilardi Verena Forrer de Avendaño Anna Elisabetta Carli

El Director Ejecutivo goza de la más amplia atribución para la gestión social y representación del Centro Yanapanakusun, cargo ocupado por el Sr. Ronald Zarate Herrera.

En Asamblea General Ordinaria del 08 de octubre de 2022, se aprobó El otorgamiento de facultades y poderes para todo tipo de operaciones bancarias y/o financieras al Sr. Ronald Zarate Herrera, la Sra. Josefa Condori Quispe y el Sr. Herberth Zarate Herrera, siendo necesaria las tres firmas para cualquier tipo de operación para el periodo de 01 de noviembre de 2022 al 31 de Octubre de 2023.



1.2. Autorización para la emisión de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, han sido aprobados y autorizados por los plazos establecidos por ley. En opinión de la Dirección Ejecutiva del Centro Yanapanakusun, los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 serán aprobados sin modificaciones por la Asamblea General.

2. Políticas contables significativas, juicios contables críticos y fuentes claves de incertidumbre.

Las principales políticas contables adoptadas por Yanapanakusun en la preparación y presentación de sus estados financieros han sido aplicadas en forma consistente por los años presentados y se señalan a continuación:

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del Centro Yanapanakusun es responsabilidad de la Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun que manifiestan que son preparados conforme a las NIIF incluyen al menos un Estado de Situación Financiera, un Estado de Resultados, un Estado de Flujo de Efectivo, un Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y las notas relacionadas a los Estados Financieros, incluyendo información conforme a las NIIF y resúmenes de datos históricos.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y son presentados en soles, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta. El Centro Yanapanakusun cumple con toda la normatividad vigente a la fecha de presentación de los sus Estados Financieros.



Aplicaciones de nuevas normas y modificaciones

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permiten que los análisis de estados financieros de una compañía se muestren bajo tres principios, de acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas. Estos abarcan la transparencia para los usuarios, suministrar un punto de partida correcto para la contabilización y que puedan ser obtenidos a un costo que no supere sus beneficios.

Según Leopoldo Sánchez Castaños, docente del Programa de Especialización en Normas Internacionales de Información Financiera de ESAN, "las NIIF son estándares para el reconocimiento, medición y revelación de las transacciones económicas en los estados financieros". Son muy importantes para el análisis de los mismos, puesto que "homogeneizan la forma de elaborarlos, lo que a su vez permite que puedan ser comparables y eso facilita las decisiones de inversión de crédito, financiamiento y más", añade el especialista.

NIIF emitidas y vigentes en el Perú al 31 de diciembre de 2019 - El Consejo Normativo de Contabilidad, a través de la Resolución N° 001-2019-EF/30 emitida el 11 de enero de 2019, oficializó las modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF; Modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 3 "Combinaciones de Negocios", y Modificaciones a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 "Presentación de Estados Financieros"; y, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores"; a través de la Resolución N°002-2019-EF/30 emitida el 21 de setiembre de 2019 Oficializan el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2019 (NIC NIIF CINIIF y SIC). Para la preparación de estos estados financieros, las nuevas normas o modificaciones que se detallan a continuación son obligatorias por primera vez para el año que comienza el 1 de enero de 2019:



NIC 19 Modificación, reducción o liquidación de un plan (emitida en febrero de 2018).- Esta Interpretación tiene vigencia para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. La modificación aclara el tratamiento contable para modificaciones, reducciones y liquidaciones de planes de beneficios definidos. En tal sentido, confirma que una entidad debe: - Calcular el costo del servicio corriente y la participación neta por el plazo remanente del periodo de reporte a partir de la ocurrencia de una modificación, reducción o liquidación, a través del uso de supuestos actualizados desde la fecha del cambio.

Reconocer de forma inmediata en resultados cualquier reducción en un superávit, sea como parte del costo del servicio pasado o como una ganancia o pérdida por liquidación. Esto es, una reducción en un superávit se debe reconocer en resultados incluso si el superávit no fue previamente reconocido en virtud del análisis de límites de activos. - Reconocer de forma separada cualquier cambio en el análisis de límites de activos a través de otros resultados integrales.

CNIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias (emitida en mayo de 2017).-

Esta Interpretación tiene vigencia para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019, Aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias", en los casos en que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la entidad en la determinación del impuesto a la renta. De forma previa, el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a las ganancias se debe tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 "Provisiones, pasivos y activos contingentes". La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos y corrientes en los casos en que una entidad tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a las ganancias.



Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por una entidad respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuesto usadas.

2.2 Juicios significativos, estimaciones y supuestos contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun utilice ciertos juicios, estimaciones y supuestos contables que tienen efecto en los importes informados de activos, pasivos, ingresos, gastos y correspondientes notas. La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun revela información sobre juicios, estimaciones y supuestos contables al final del periodo sobre el que se informa, en notas que incluyen detalles de: a) Su naturaleza. b) Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

Estimaciones significativas y supuestos contables:

Las estimaciones y supuestos son revisados por la Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun de forma continua. Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la preparación de los Estados financieros del Centro Yanapanakusun se refieren:

a) Estimaciones de deterioro del valor de las cuentas por cobrar

La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun mide la exactitud del deterioro de valor de los activos financieros, si debe corregir el valor del activo financiero por pérdida este es reconocido en el resultado del periodo.



b) Método de depreciación, vidas útiles estimadas y valores residuales de Propiedades, planta y equipo

El método de depreciación, las vidas útiles estimadas y los valores residuales para los componentes de Propiedades, planta y equipo implican juicios y estimaciones que podrían verse afectados si las expectativas difieren de las estimaciones previas. La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun revisa regularmente estos supuestos.

c) Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, el Centro Yanapanakusun revisa si hay evidencia de deterioro del valor de los activos de larga duración. Si el importe en libros excede a su importe recuperable el Centro Yanapanakusun realiza la estimación de deterioro. A la fecha de los Estados financieros no existen indicios de que el valor en libros de los activos de larga duración exceda su importe recuperable.

d) Estimación del impuesto

Las Autoridades Tributarias podrían interpretar las leyes tributarias de una manera diferente al del Centro Yanapanakusun, esto podría resultar una incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las Ganancias

e) Estimaciones para procesos legales y procedimientos administrativos

Las contingencias son registradas solo si son ciertas. Las estimaciones para pasivos contingentes implican juicios y estimaciones de eventos futuros. Cualquier diferencia entre las estimaciones y los pagos posteriores reales se registra en el año en que se incurren.



La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun opina que las estimaciones incluidas en los Estados financieros se basaron en el conocimiento de los hechos y circunstancias relevantes a la fecha de su preparación; sin embargo, los resultados finales podrían ser diferentes de las estimaciones mostradas en los Estados financieros.

2.3 Resumen de políticas contables significativas

a) Moneda extranjera

Moneda funcional y Moneda de presentación

La moneda funcional es aquella moneda del entorno económico principal en el que opera el Centro Yanapanakusun.

La moneda funcional seleccionada por la Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun y la moneda de presentación de los estados financieros es el Sol.

Transacciones

Para la preparación y presentación de los Estados financieros:

- i) Las transacciones en monedas diferentes a la moneda funcional del Centro Yanapanakusun se reconocen a las tasas de cambio que estaban vigentes a la fecha de las transacciones.
- ii) Las partidas monetarias al 31 de diciembre de 2022 se miden a la tasa de cambio de cierre del año.

Las diferencias de cambio que surgen en la conversión a la tasa de cambio reconocida al inicio de la transacción y a la tasa de cambio de la fecha de liquidación de la operación se registran como ingreso o gasto financiero en el Estado del resultado integral.

**b) Efectivo**

El efectivo considerado en el estado de flujos de efectivo corresponde a fondos fijos y cuentas corrientes desde la fecha de apertura, registrados en el Estado de situación financiera. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor. El método utilizado para la preparación del Estado de flujos de efectivo es el método indirecto.

c) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y no son negociados en un mercado activo, por lo cual el Centro Yanapanakusun no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo.

Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de cobranza dudosa. Las pérdidas originadas por el deterioro son reconocidas en el Estado del resultado integral.

La estimación para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que el Centro Yanapanakusun no podrá cobrar todos los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la operación. Esta estimación es determinada sobre la base de evaluaciones internas de riesgo de crédito y contraparte. La estimación para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad. En opinión de la Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun este procedimiento permite estimar razonablemente la estimación para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado donde opera el Centro Yanapanakusun.



d) Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, planta y equipo se registran al costo menos la correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro de valor acumulado cuando ocurriese.

Las Propiedades, planta y equipo, se reconocen a nivel de componente importante.

El costo inicial de las Propiedades, planta y equipo comprenden su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en su ubicación y condiciones de uso.

Los gastos incurridos después de que las Propiedades, planta y equipo se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento rutinario y de reacondicionamiento, se cargan normalmente al resultado del período en que se incurren tales gastos.

En el caso en que estos desembolsos por mantenimiento sean menos frecuentes y cumplan con los criterios para su reconocimiento como Propiedades, planta y equipo, se capitalizan como un costo adicional de este activo.

Las Propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja al activo se incluye en el Estado del resultado integral.

En caso de que se observe que dichos activos han sufrido un deterioro de valor se procede a su evaluación técnica y cualquier pérdida se registra en los resultados del año. La depreciación es calculada siguiendo el método lineal sobre el importe depreciable, el cual es determinado en función de la vida útil estimada de los activos. Los importes residuales, la vida útil y los métodos de depreciación de los ítems de Propiedades, planta y equipo se revisan y ajustan prospectivamente a cada fecha de cierre de ejercicio. Las ganancias o pérdidas originadas por ventas o retiros de activos se presentan en el Estado del resultado integral.



e) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando el Centro Yanapanakusun tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y se puede estimar el monto de la obligación. El importe reconocido como una provisión es la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación presente al final del periodo de presentación, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando una provisión se mide utilizando los flujos de efectivo estimados para cancelar la obligación presente, su importe en libros es el valor presente de esos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor temporal del dinero es significativo).

Cuando se espera recuperar de un tercero, algunos de los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo cuando es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el monto de la cuenta por cobrar se puede medir de forma fiable.

Las obligaciones presentes derivadas de contratos onerosos se reconocen y miden como provisiones.

Se considera que existe un contrato oneroso cuando el Centro Yanapanakusun tiene un contrato en virtud del cual los costos inevitables de cumplir con las obligaciones derivadas del contrato exceden los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

f) Beneficios a los empleados

Descanso vacacional anual

Las vacaciones anuales del personal se provisionan contra los resultados del año en la medida que se van devengando. El descanso vacacional del personal de Yanapanakusun es gozado durante el periodo del contrato laboral, es por esta razón Yanapanakusun no demuestra en su Estado de Situación Financiera ninguna obligación contractual así el personal.



Gratificación

El Centro Yanapanakusun reconoce un pasivo y un gasto por gratificaciones a los trabajadores sobre la base de las disposiciones legales vigentes en el Perú. Las gratificaciones corresponden a dos remuneraciones anuales que se pagan en julio y diciembre de cada año.

Compensación por tiempo de servicios

La provisión por la obligación para compensación por tiempo de servicios del personal de Yanapanakusun se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y la obligación neta de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio, Yanapanakusun no muestra saldo en esta cuenta contable por no tener ninguna obligación con el personal a la fecha de conclusion de su contrato laboral liquidando dicho beneficio por cada año de contrato laboral, por ende no se puede demostrar un pasivo en el Estado de situación financiera.

2.4. Administración de riesgos financieros

Factores de riesgos financieros

Las actividades del Centro Yanapanakusun la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de cambio y el riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El programa general de la administración de riesgos del Centro Yanapanakusun se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero del Centro Yanapanakusun.



La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun tiene a su cargo la gestión de riesgos; identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas del Centro Yanapanakusun. La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun proporciona principios para la gestión general de riesgos, así como políticas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo de cambios, el riesgo de tasa de interés, el riesgo de crédito, la posibilidad de uso de instrumentos financieros derivados y no derivados y sobre cómo deben invertirse los excedentes de liquidez.

Mitigación de riesgos, como parte del manejo total de riesgos, el Centro Yanapanakusun evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, moneda extranjera, riesgo de capital y riesgos de crédito.

a) Riesgo de mercado

i. Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo que el valor razonable o los flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen por variaciones en los tipos de cambio. La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun es el responsable de identificar, medir, controlar e informar la exposición al riesgo cambiario global del Centro Yanapanakusun.

El riesgo cambiario surge cuando el Centro Yanapanakusun presenta descalces entre sus posiciones activas, pasivas y fuera del estado de situación financiera en las distintas monedas en que opera, que son principalmente en soles (moneda funcional) y dólares estadounidenses. La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macro-económicas del país.



Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre. Al 31 de diciembre de 2022 el tipo de cambio promedio ponderado del mercado libre, publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP para las transacciones en dólares estadounidenses era de S/ 3.808 para la compra y S/ 3.820 y para la venta (S/ 3.979 y S/ 3.991 al 31 de diciembre de 2021, respectivamente).

ii. Riesgos de interés

Los instrumentos financieros que devengan tasas de interés variables exponen a Yanapanakusun al riesgo de tasas de interés.

Los instrumentos financieros que devengan tasas de interés fija, exponen a Yanapanakusun al riesgo de tasas de interés sobre el valor razonable del instrumento.

La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun considera que no es relevante presentar el análisis de sensibilidad de tasa de interés y flujo de efectivo, debido a que no mantiene un riesgo significativo en tasa de interés.

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito originado por la incapacidad de los deudores de cumplir con el pago de sus obligaciones a Yanapanakusun a medida que vencen (sin tomar en cuenta el valor razonable de cualquier garantía u otros valores en prenda) y por el incumplimiento de las contrapartes en transacciones en efectivo, está limitado, si hubiere, a los saldos depositados en bancos y a las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos financieros del Centro Yanapanakusun potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente de depósitos en bancos y cuentas por cobrar. Con respecto a los depósitos en bancos, el Centro Yanapanakusun reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito porque mantiene sus depósitos en instituciones financieras de primera categoría y limita el monto de la exposición al riesgo de crédito en cualquiera de las instituciones financieras.



Por consiguiente, la Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun espera no incurrir en pérdidas significativas por riesgo de crédito.

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez originado por la incapacidad de obtener los fondos necesarios para cumplir con los compromisos del Centro Yanapanakusun, asociados con los instrumentos financieros, incluye la incapacidad de vender rápidamente un activo financiero a un precio muy cercano a su valor razonable. La Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones en el mercado.

El Centro Yanapanakusun cuenta con capacidad crediticia suficiente que le permite tener acceso a líneas de crédito en entidades financieras de primer orden en condiciones razonables.

4.5 Administración de riesgo de capital

El Centro Yanapanakusun administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital del Centro Yanapanakusun es monitoreada usando, entre otras medidas, las ratios establecidas por la Dirección Ejecutiva de Yanapanakusun.

Los objetivos del Centro Yanapanakusun cuando gestiona su capital es un concepto más amplio que el "Patrimonio" que se muestra en el estado de situación financiera, dichos objetivos son: (i) salvaguardar la capacidad del Centro Yanapanakusun para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y (ii) mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo y crecimiento de sus actividades.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Durante este informe se ha hecho referencia en diferentes ocasiones a las Normas de Información Financiera (NIF), y esto es así ya que ese conjunto de conceptos y normas regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los diferentes estados financieros; los aspectos relativos a las notas y a los estados financieros también se encuentran incluidos dentro de esta normatividad, pues éstas están estrechamente relacionadas con el concepto de revelación suficiente contenido en las NIF, principalmente en la A1, párrafo 40. Esto debido a que el analista financiero previo a la actividad de análisis, necesita contar con un conocimiento completo de la empresa: el giro o actividad a la que se dedica, su duración, quiénes son sus dueños o accionistas, las políticas contables bajo las cuales rige su operación, y si existen gravámenes sobre algún bien, por mencionar algunos aspectos. La mayor parte de éstos suelen ser revelados a través de las notas a los estados financieros.

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos y su objeto es complementar los estados financieros con información relevante. Es por ello que a través de las notas a los estados financieros se divulga información que no es posible reflejar de forma directa en las cifras que integran los informes financieros,

Las notas a los Estados Financieros son la explicación detallada de cada elemento contables descrito en los Estados Financieros que a continuación se detalla:

**CENTRO YANAPANAKUSUN**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROSAl 31 de Diciembre del 2022
(Expresado en soles)**N° de**
Nota**DETALLE DE LAS CUENTAS**

02	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	799,743.06
	101	Caja	
	1011	Caja Moneda Nacional	
	101109	Caja Soles APIA	697,588.01
	103	Efectivo en tránsito	-94.33
	104	Cuentas corrientes en institución	102,249.38
03	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TE	10,133.97
	121	Facturas, boletas y otros comprob	
	1213	En cobranza	
		14/12/2019: ASPEM: E001-354	350.00
		14/12/2019: ASPEM: E001-355	300.00
		09/06/22: Iglesia Metodista Del Peru Imp: E001-535	60.00
		10/06/22: Iglesia Metodista Del Peru Imp: E001-536	70.00
		10/06/22: Iglesia Metodista Del Peru Imp: E001-537	80.00
		04/06/22: Hortensia Anchahua Palomino: EB01-196	50.00
		05/06/22: Zavala Gianella Claudio: EB01-197	60.00
		10/06/22: Broederlijk Delen: EB01-206	165.00
		08/07/22: Cordova Bran Henry Martin: EB01-207	50.00
		08/07/22: Movimiento Ciudadano Frente Al Cambio Climatico: E001-	150.00
		14/07/22: Centro Para Desarrollo De Pueblos Ayllu: E001-559	100.00
		16/07/22: Asoc De Desarrollo Solidario Yachaywasi: E001-577	5,888.97
		08/11/22: Peruresponsabile.It Sac: E001-658	400.00
		03/11/22: Rodriguez Rojas Susan Judith: EB01-229	230.00
		22/12/22: Instituto De Defensa Legal: E001-684	280.00
		30/12/22: Menendez Santander Luz Beatriz: E001-689	1,400.00
		11/06/22: Grupo BMLG SAC: E001-543	500.00
04	14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A	4,500.00
	141	Personal	
	1413	Entregas a rendir cuenta	
	14132	Zarate Herrera Ronald	
		30/12/22, SF 12-0262	1,500.00
		30/12/22, SF 12-0263	3,000.00
05	16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCE	6,084.50
	162	Reclamaciones a terceros	
	1629	Otras	
	16292	Subsidio por maternidad	
		PUMA LAURA MONICA LOANA	2,879.84
		ESTRADA TUNQUIPA FELICITAS	2,355.31
		ESTRADA TUNQUIPA FELICITAS	849.35
06	17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS RELAC	21,189.28
	171	Préstamos	
	1712	Sin garantía	
	17125	Otros	
	1712507	Tdhitalia	
		MIF, cheque 326	21,189.28
07	33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,114,084.02
	33511	Costo	16,954.66
	33411	Costo	(37,683.02)
	33611	Costo	43,759.65
	336211	Equipos de Comunicacion JTIP	2,130.00
	33691	Costo	1,088,922.73

**CENTRO YANAPANAKUSUN**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2022

(Expresado en soles)

**N° de**
Nota**DETALLE DE LAS CUENTAS**

08	39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOT	530,790.69
	39131	Edificaciones	79,001.58
	39133	Equipo de transporte	(88,931.53)
	39134	Muebles y enseres	11,094.59
	39135	Equipos diversos	529,626.05
09	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y AP	3,862.14
	40111	IGV Cuenta propia	208
	40172	Renta de cuarta categoría	0
	40173	Renta de quinta categoría	205
	4031	ESSALUD	2,143.77
	4032	ONP	1,305.37
10	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES	1,557.26
	417	Afps	66.19
	4171	Afp Integra	
		Remuneración diciembre: Aldana Paredes Silvia Judith	
	417	Afps	136.23
	4171	Afp Integra	
		Remuneración diciembre: Torres Agüero Luisa	120.34
	4171	Afp Integra	
		Morales Guevara Ada	149.85
	4171	Afp Integra	
		Alvarez Velarde Angelica	132.37
	4171	Afp Integra	
		Cruz Quispe Ruth Sibia	413.99
	4171	Afp Integra	
		MEZA ALEGRE KATHERINE EDITH: Remuneración septiembre	
		MEZA ALEGRE KATHERINE EDITH: Remuneración septiembre	
		SANCHEZ FLORES PINA DARLENY: Remuneración diciembre	
		ZARATE HUACAC FABIO ESTEBAN: Remuneración diciembre	
		ZARATE HERRERA HERBERTH JUAN: Remuneración diciembre	122.19
	4172	Afp Prima	
		Remuneración diciembre: Maron Salazar Bertha	188.03
	4172	Afp Prima	
		Ayala Quispe Ruth Roxana	105.37
	4173	Afp Profuturo	
		Remuneración diciembre: Melendez Peña Yuma	122.70
	4174	Afp Hábitat	
		Remuneración diciembre: Ayme Chacon Lorena	
11	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TER	28,628.50
	421	Facturas, boletas y otros comprob	
	4212	Emitidas	
		Contreras Bustamante Pilar: E001-7	6,926.40
	421	Facturas, boletas y otros comprob	
	4212	Emitidas	
		Distribuidora, drogueria INKA SAC: F010-1519	9,498.10
	421	Facturas, boletas y otros comprob	
	4212	Emitidas	
		DISTRIBUIDORA Y DROGUERIA INKA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	12,544.26
	422	Anticipos a proveedores	(340.26)
12	44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONIST	739,352.00
	441	Accionistas (o socios)	
	4411	Préstamos	
	44111	Condori Quispe Josefa	115,808.00
		17/08/2022: R -126	
	44112	Zarate Herrera Ronald	460,273.00
		18/08/2022: R-127	
	442	Directores	
	4429	Otras cuentas por pagar	163,271.00
		Vittoria Savio Gilardi	

**CENTRO YANAPANAKUSUN**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2022

(Expresado en soles)

**N° de****Nota****DETALLE DE LAS CUENTAS**

13	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCER	498,674.15
	467	Depósitos recibidos en garantía	15,142.00
	46921	Terre des Hommes Italia	49,277.88
	46922	Terre des Hommes Suisse	8,738.18
	46923	Fundación Oberle	2,656.30
	46925	Ascoltiamo li voci chiamano	5,862.03
	46926	Apia	122,709.30
	46927	Isogni dei bambini	12,605.01
	469291	Grupo Saluzzo	3,400.54
	469292	Annick	2,493.52
	469293	EMpower	104,112.11
	469299	DONACIONES VARIAS	161,783.36
	4699	Otras cuentas por pagar	9,893.92
14	47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACI	21,189.28
	47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACI	
	471	Préstamos	
	4715	Otras	
	47151	Proyectos	
	4715101	Fondo Propio	
		MIF, cheque 326	21,189.28
15	50	CAPITAL	1,061.00
	501	Capital social	
	5012	Participaciones	1,061.00
16	59	RESULTADOS ACUMULADOS	-
	5912	Ingresos de años anteriores	128,708.71
	5913	Utilidad del Ejercicio	1,911.10
17	62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y	-
	621110	Halanocca Quispe Lisbeth	6,416.67
	621111	Zarate Herrera Ronald	1,500.00
	621112	Quispe Montiel Yenifer	6,300.00
	621113	Aldana Paredes Candy Anahi	3,221.58
	621114	Otoya Bramon Janeeth Liliana	7,592.17
	621115	Zarate Herrera Herberth Juan	11,175.00
	621116	Cardenas Pfocco Ada Luz	14,523.33
	621118	Lopez Valdivia Selene Lilian	18,000.00
	621119	Ayala Quispe Ruth Roxana	15,684.00
	621120	Quispe Huallparimachi Benigna	8,391.50
	621121	Puma Laura Monica Loana	6,905.10
	621124	Zinanyuca Medina Marizol	4,115.89
	621126	Vargas Vera Yajaira Dyneth	10,908.50
	621127	Alvarez Velarde Angelica	9,335.00
	621128	Torres Aguero Luisa	11,900.00
	621131	Arrambide Daza Sulma	9,775.00
	621132	Cruz Quispe Ruth Sibia	11,610.00
	621133	Quispe Montiel Yenifer	1,400.00
	621134	Phoccohuanca Mamani Judit	12,925.00
	621135	Maron Salazar Bertha	10,875.00
	621137	Rivas Barra Grecia	1,000.00
	621138	Ttito Apaza Felicitas	10,200.00
	621141	Estrada Tunquipa Felicitas	7,908.29
	621142	Sanchez Flores Pina Darleny	7,636.50
	621145	Melendez Peña Yuma	9,182.09
	621146	Zarate Huacac Fabio Esteban	7,000.00
	621147	Grueso Castillo German	12,200.00
	62115	Ayme Chacon Lorena	9,910.64
	62116	Morales Guevara Ada	9,200.00
	62117	Meza Alegre Katherine Edith	7,075.00

**CENTRO YANAPANAKUSUN**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2022

(Expresado en soles)

**N° de****Nota****DETALLE DE LAS CUENTAS**

62120	Aldana Paredes Silvia Judith	1,486.25
6214	Gratificaciones	50,572.70
6215	Vacaciones	824.27
6216	Asignación Familiar	8,625.00
6221	Movilidad Suped a Asistencia cub	96,242.13
6222	Refrigerio que no es alimentac pr	94,895.23
6223	Bonificaciones	1,000.00
625	Atención al personal	540.12
6271	Régimen de prestaciones de salud	25,514.61
6274	Seguro de vida	100.00
6291	Compensación por tiempo de servic	25,360.32

18	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR	-	436,011.93
	63111	De carga	827.03	
	63112	De pasajeros	63,462.80	
	6312	Correos	412.96	
	6313	Alojamiento	10,430.77	
	6314	Alimentación	3,979.97	
	6315	Otros gastos de viaje	12.00	
	6322	Legal y tributaria	10,705.93	
	6323	Auditoría y contable	8,250.00	
	63261	Servicio de Facilitadores de Tall	65,076.03	
	63262	Serv de Acompañamiento, adiestram	95,094.35	
	63263	Consultorias (inf. descriptivos)	27,419.40	
	63291	Atencion, consulta Medica	1,750.26	
	63292	Atencion Psicologica	4,000.00	
	63293	Otros servicios	66,017.65	
	63431	Mantenimiento de Inmuebles	25,170.00	
	63433	Mantenimiento de equipos	275.42	
	63434	Mantenimiento de vehículo	2,007.48	
	6352	Edificaciones	3,067.00	
	6354	Equipo de transporte	203.39	
	6361	Energía eléctrica	20,489.45	
	6362	Gas	1,895.39	
	6363	Agua	4,668.23	
	6364	Teléfono	2,216.79	
	6365	Internet	2,702.25	
	6371	Publicidad	33.90	
	6372	Publicaciones	5,281.15	
	6391	Gastos bancarios	4,401.27	
	6392	Gastos de laboratorio	19.90	
	6393	Otros Servicios Varios	6,141.16	

19	65	OTROS GASTOS DE GESTION	-	281,045.47
	651	Seguros	203.39	
	65513	Inmuebles, maquinaria y equipo	979.01	
	6561	Alimentos	50,148.43	
	6562	Fotocopias e impresiones	18,258.11	
	6563	Suministro de limpieza, aseo	3,463.79	
	6564	combustible	12,320.64	
	65651	Casa de cultura/locales	129,713.28	
	65652	Vehiculo	2,362.52	
	6566	Mat. de escritorio	323.72	
	6567	Suministros de salud	19,721.66	
	6568	Mat. educativo	23,021.66	
	6569	Suministros varios	8,857.23	
	6591	Donaciones	7,396.62	
	6598	Ajustes por redondeo	1.51	
	6599	Otros Gastos Diversos de Gestión	4,273.90	

**CENTRO YANAPANAKUSUN**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROSAl 31 de Diciembre del 2022
(Expresado en soles)**N° de**
Nota**DETALLE DE LAS CUENTAS**

20	75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	-	1,195,297.94
75932	Donaciones Inafectas de IR - TDHS	209,359.80		
75933	Donaciones Inafectas de IR - TDH	207,719.14		
75934	Donaciones Inafectas de IR - Asco	41,982.44		
75935	Donaciones Inafectas de IR - Ober	23,004.49		
75936	Donaciones Inafectas de IR - Empo	202,666.20		
75937	Donaciones Inafectas de IR - Sogn	46,876.54		
75938	Donaciones Inafectas de IR - The	27,144.28		
75939	Donaciones inafectas de IR - Yana	64,981.24		
75940	Donaciones Inafectas de IR - G. P	501.09		
75942	Donaciones Inafectas de IR - Apia	187,783.39		
75943	Donaciones Inafectas de IR - Fund	112,246.27		
75944	Donaciones Inafectas de IR - Anni	109.35		
75945	Donaciones Inafectas de IR - Grup	149.13		
75946	Donaciones Inafectas de IR - Giar	981.47		
75947	Donaciones Inafectas de IR - Mari	816.00		
75948	Donaciones Inafectas de IR - The	14,760.86		
7598	Ajustes por redondeo	16.25		
7599	Otros ingresos de gestión	54,200.00		
Total				6,392,851.89


Mag. CPCG Juan Rodríguez Calderón
Mat. 2164



III.- MARCO LEGAL DEL CENTRO YANAPANAKUSUN

CONSTITUCION LEGAL, RESEÑA HISTORICA, MISION, VISION Y OBJETIVO

El CENTRO YANAPANAKUSUN es una entidad sin fines de lucro, dedicada a la actividad social; constituida legalmente como persona jurídica en agosto del 2001, pero desde 1994 ya viene realizando acciones en favor de las trabajadoras del hogar, a través del actual Programa CAITH.

El domicilio legal de Centro Yanapanakusun está ubicado en la ciudad del cusco, pudiendo establecer oficinas en otras ciudades del país y del extranjero. En la actualidad su sede institucional está ubicada en la urbanización Uchullo Alto Pasaje Santo Toribio N-4 de la provincia y departamento Cusco.

RESEÑA HISTORICA

Todo empezó en 1992, por una Italiana voluntaria en el Perú, de nombre Vittoria Savio, quién junto con Ronald Zárate, invitaron a Josefina Condori a ser parte de los sueños, quienes con mucha buena voluntad y pocos recursos, tenían muy claro y presente lo que querían: "Dar la palabra, y conocer sus derechos a quien nunca lo había tenido por ser mujer, ser india y ser trabajadora del hogar".

Se tenía que encontrar a las trabajadoras del hogar, las buscaron en plazas los domingos, en los mercados, en las escuelas nocturnas y en los lugares donde esperan al camión de basura, hemos hablado mucho con ellas, y sobre todo las supieron escuchar. Empezaron a visitar al centro los domingos con miedo y desconfianza.



Están presentes siempre los rostros, tantas historias tristes y tantas lágrimas, pero también tanta alegría, recuerdan muy bien los domingos, cuando cocinábamos en grandes cantidades, siempre abundante pensando en las que habían llegado tarde. Eran pocas las que tenían el día libre completo, solo tenían algunas horas, el derecho al día libre ha sido la primera batalla que lograron en buena medida; de algunos colchones que tenían pasaron a algunos camarotes, a una cocina propia, más chicas comienzan a relacionarse con el Centro de apoyo Integral a la trabajadora del hogar (CAITH), en los colegios ya se habla de un lugar donde se pueden encontrar, ya pedían de participar en los talleres de los domingos.

En 29 años han hecho tantos cambios, muchas actividades a veces han tenido buen resultado a veces menos, pero siempre el propósito ha sido estar cerca de la trabajadora del hogar y colaborar a la mejoría de la justicia en el mundo.

El objetivo del Centro Yanapanakusun no es resolver la problemática de la trabajadora del hogar, más bien darles a ellas los instrumentos y habilidades para que ellas mismas busquen las soluciones más apropiadas para lograr una vida mejor, esto lo lograrán si tienen un buen concepto de sí mismas, de su cultura y de su familia, también el ambiente en el cual trabajan tiene que cambiar, su manera de mirarlas.

En la actualidad están buscando abrir hacia las autoridades y a la comunidad en general, para que a través del mejoramiento de habilidades y capacidades en las trabajadoras del hogar logren hacer el seguimiento del reconocimiento a la población de trabajadoras del hogar con voz y propuesta, como parte esencial de esta sociedad.

El Contexto urbano y rural en que Trabajan

En el Cusco una niña de cinco años, “puede pelar papas, cargar agua, barrer la cocina, dar de comer a los animalitos, limpiar los excrementos de los perros, jugar con los niños, incluso, lavarles la ropa”. La explotación infantil bajo el eufemismo “educar a la ahijada” se ha convertido en una excusa para la esclavitud. Esa es la situación injusta de un país que dice crecer al tope anual en América Latina. ¿Quiénes son las invisibles de nuestra felicidad?, pues son las trabajadoras del hogar, sí, las que muchas veces no reciben un pago por el trabajo que hacen y si tienen más suerte reciben un pago mucho menos que el sueldo mínimo vital, si son aquellas a las que los patrones obligan a vestir con ropas usadas, las que no tienen un horario de trabajo, las que no necesitan ir a la escuela, las que durante las fiestas se quedan cuidando la casa, los animales, mientras las familias se divierten...

La legislación que el Ministerio de Trabajo ha operativizado en los últimos años, el cambio para bien de este sector laboral ha sido radical, pero falta muchísimo por hacer... y ya no sólo a nivel legal o de políticas públicas, sino sobre todo en cuanto a mentalidades. En el Cusco, según fuentes del IBC, existe una red de tráfico de niños trabajadores entre maestros rurales, policías, y potenciales empleadores que, además, se sienten bondadosos porque van a tener una ahijada!. Lo que debemos cambiar es esta forma de pensar. Debemos visibilizar esta situación injusta, no debemos permitir que más niñas, bajo el pretexto de ilusiones falsas, inicien y/o terminen sus vidas infelices.

Es así que, con la participación de las trabajadoras del hogar, el Centro enfoca su trabajo en la atención y prevención del problema, a través de servicios de atención: casa acogida, educativo; y de prevención: comunicación y comunidades rurales (donde la situación y condición de pobreza es causa para la migración de niñas).



La Misión de Yanapanakusun es:

Son una Organización de la Sociedad Civil (OSC) sin fines de lucro. Se dedica a promover la autoestima, la dignidad y el protagonismo social y político de las niñas, jóvenes y mujeres trabajadoras del hogar en la defensa de sus derechos humanos. Lo hacen mediante programas integrados, en la ciudad y en sus comunidades de origen que las acogen, ofreciéndoles herramientas para su desarrollo personal y medios para compartir sus experiencias y metas con la sociedad cusqueña.

La Visión de Yanapanakusun es:

Se esfuerzan para conseguir una sociedad en que todas las mujeres tengan un acceso igual a sus derechos laborales y educativos, y en que cada niña, joven y mujer tiene la autoestima, la dignidad y el protagonismo social y político para poder defender sus derechos.

Objetivos Generales y Específicos

El Objetivo General de Yanapanakusun es:

Gran parte de las niñas, jóvenes y mujeres Trabajadores del Hogar, tengan las herramientas necesarias para que, a través de la defensa y ejercicio de sus derechos humanos, contribuyan a promover actitudes de respeto y protección en la sociedad cusqueña, que resulten en mejores condiciones de vida para las Trabajadores del Hogar.

Los objetivos específicos de Yanapanakusun son:

- Yanapanakusun será una institución de acogida sostenible y democrática, con reconocimiento social.
- Promover la autoestima, la dignidad y el protagonismo social y político de las trabajadoras del hogar en la defensa de sus derechos.



- Están concertando acciones con otros actores de la sociedad, cambiando actitudes y comportamientos hacia las trabajadoras del hogar.
- Llegaran a un auto sostenimiento del 25% de sus ingresos necesarios para cubrir sus gastos de sobrevivencia.

Programas y Ámbito de Trabajo de Yanapanakusun:

Tienen 6 programas de trabajo. Ellos son:

- a) Programa Hogar transitorio:** El hogar ofrece acogida temporánea, asistencia sanitaria, psicológica, legal y educativa a más de 20 niñas y adolescentes; algunas de ellas se quedan por más tiempo, para garantizar su asistencia a la escuela, encontrar un trabajo donde recibe un salario adecuado y donde es tratada dignamente. Otras externas se apoyan a los servicios que el Centro ofrece, continuando su vida en las casas de los patrones.
- b) Programa de Comunidades:** Este programa tiene como finalidad principal mejorar las situaciones y condiciones de vida de la población rural, los Proyectos que administra Yanapanakusun trata en lo posible la migración de niñas a la ciudad. El programa se realiza en 6 regiones del país, sus comunidades, algunas muy distantes de la ciudad, de donde provienen la mayor parte de niñas –potenciales trabajadoras del hogar-, donde la pobreza, la desnutrición y la falta de servicios básicos son mayores respecto a otras zonas.

Es importante remarcar la capacidad de las personas que viven en las comunidades, de alojar a quién lo visita, con una sonrisa y de compartir con espontaneidad su vida cotidiana.



El programa, está implementado por varios proyectos, que tienen como principal línea de acción, la promoción de los derechos fundamentales: la educación, la participación activa, la identidad, la salud y la seguridad alimentaria. Los beneficiarios del programa son 2,500 niñas/niños en edad escolar y 1,500 familias. El grupo de trabajo está formado por profesionales especializados, jóvenes trabajadoras del hogar que vienen de una experiencia de trabajo doméstico, seguido de una formación en promoción social.

d) Programa Comunicación: Inicialmente el programa salía en sólo programa radiofónico de media hora, transmitido cada jueves en una radio de la ciudad, escrito y conducido por las mismas trabajadoras del hogar del CAITH, en ese tiempo más personas se involucraron y muchas de las actividades de comunicación ahora son en sí estrategias para iniciar un cambio concreto en la sociedad civil.

Actualmente el equipo de comunicación produce varios programas radiofónicos, transmitidos por diferentes emisoras radiales de Cusco, donde también lograron hacer interesar sobre el problema a diferentes medios de comunicación local. El aspecto más dramático del trabajo doméstico es su aislamiento en un contexto social, muchas veces las niñas se sienten abandonadas, sin que ninguno se interese de su futuro, por eso es importante dar a conocer al mundo esta problemática.



IV.- PRINCIPIOS, PRACTICAS CONTABLES Y POLITICAS.

2.1 Reconocimiento de Ingresos y Resultados

El centro Yanapanakusun como ingresos en el estado de ganancias y pérdidas, únicamente, los que genera por el servicio de hospedaje.

Los ingresos o Donaciones percibidas por parte del Centro Yanapanakusun en su integridad, son presentados en el estado de ganancias y pérdidas, en el rubro de otros ingresos no gravados (Donaciones) sin afectar al estado de resultados.

2.2 Tratamiento y presentación de los gastos

Los gastos presentados en el estado de ganancias y pérdidas, son aquellos que han sido financiados con recursos propios, siendo su única fuente de captación de recursos propios, el servicio de hospedaje turístico, los gastos que reconoce en su estado de ganancias y pérdidas, son los que han sido financiados por las diferentes co-partes que el Centro Yanapanakusun administra los proyectos financiados por las diferentes personas naturales e instituciones del exterior.

Los gastos financiados son reconocidos y validados contablemente una vez realizados el consumo de los gastos mediante comprobantes de pago y son presentados en el estado de ganancias y pérdidas, haciendo un desglose entre total de gastos y los gastos del proyecto.



2.3 Políticas de Control Presupuestario

El sistema contable adoptado enfatiza el control de la ejecución de los presupuestos de gastos para cubrir los cuales se han captado recursos provenientes de las diversas fuentes cooperantes, con diferencia de las transacciones correspondientes a cada fuente. En consecuencia, tanto a nivel de captura de datos como a nivel de reportes de información dicho sistema tiene capacidad de separar los movimientos y saldos por cada fuente de financiamiento, tanto en el sistema contable como en el control presupuestario, manteniendo la concordancia y conciliabilidad de tal información.

2.4 Tratamiento de la Moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera, han sido registradas contablemente en su equivalente de moneda nacional al tipo de cambio empleado en cada transacción o en su defecto al tipo de cambio vigente a la fecha de la operación.