

**FONDO INTERNACIONAL DE AYUDA A  
MINEROS ARTESANALES**

Estados financieros y notas al 31 de  
diciembre de 2022 y de 2021



**OTERO, CARBO & ASOCIADOS S.C.**

Consultores-Audidores

## **FONDO INTERNACIONAL DE AYUDA A MINEROS ARTESANALES**

### **ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

#### **CONTENIDO**

##### **Estados Financieros:**

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados  
Estado de Cambios en el Patrimonio.  
Estado de Flujos de Efectivo.  
Notas a los Estados Financieros.

S/ - Sol  
US\$ - Dólar Estadounidense

# OTERO, CARBO & ASOCIADOS S.C.

## Consultores – Auditores

A los miembros del Consejo Directivo de  
FONDO INTERNACIONAL DE AYUDA A MINEROS ARTESANALES

Hemos elaborado los estados financieros adjuntos de Fondo Internacional de Ayuda a Mineros Artesanales S.A., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022-2021 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Dichos estados financieros han sido reformulados, para que se muestre un patrimonio institucional equivalente al valor neto de los activos fijos.

### Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable ante el Consejo de Administración de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principio de Contabilidad Generalmente aceptados en lo que fuese aplicable a una Asociación no lucrativa, asimismo del control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

### Responsabilidad del Contador


Nuestra responsabilidad es elaborar los estados financieros en base a las instrucciones de la Administración de la Asociación, las cuales han sido básicamente el cumplir con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que fuesen aplicables, los cuales requieren que registremos contablemente las operaciones económicas efectuadas dentro del periodo, se realicen los análisis y consistencia de esta información con la finalidad de obtener con una seguridad razonable los estados financieros, y las notas.

Basados en la labor efectuada, los estados financieros y las notas que se acompañan presentan en todos sus aspectos significativos la situación financiera del Fondo Internacional de Ayuda a Mineros Artesanales S.A., al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, así como los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Lima, Perú

19 de marzo de 2024

Refrendado por:



(Socio)  
CPC Santiago Otero Jiménez  
Matrícula No.11005

*Otero, Carbo & Asociados S.C.*



## FONDO INTERNACIONAL DE AYUDA A MINEROS ARTESANALES

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Cifras en Soles

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<u>Activo</u>			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	66,139	307,411
Otras cuentas por cobrar a terceros	5	1,250	1,250
Gastos pagados por anticipado	6	343	-
Crédito tributario	7	134,034	32,324
Otros activos	8	-	280,477
Total activo corriente		201,766	621,462
Vehículo y equipos, neto	9	61,084	6,093
Total activo		262,850	627,555
<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales:	10	608	70,200
Otras cuentas por pagar:	11	32,082	6,903
Total pasivo corriente		32,690	77,103
Donaciones pendientes de entrega	8	-	280,477
Fondos por aplicar	12	169,076	263,882
Total Pasivo		201,766	621,462
Patrimonio			
Resultados acumulados		6,093	(7,594)
Resultados ejercicio		54,991	13,687
Total patrimonio		61,084	6,093
Total pasivo y patrimonio		262,850	627,555

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

## FONDO INTERNACIONAL DE AYUDA A MINEROS ARTESANALES

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Cifras en soles

	Notas	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
Donaciones aplicadas en el periodo	14	1,236,061	373,038
		<u>1,236,061</u>	<u>373,038</u>
Programas Sociales	15	(446,181)	-
Donación de activos (vehículo)	8	(280,478)	-
Donaciones realizadas con otros bienes	16	(87,352)	(46,832)
Donaciones realizadas en efectivo	17	-	(50,000)
Consultoría línea de base	18	-	(99,230)
Gastos asignados a los programas	19	(230,912)	-
Gastos operativos	19	(146,102)	(161,176)
Total Gastos		<u>(1,191,025)</u>	<u>(357,238)</u>
Excedente (déficit) operativo		<u>45,037</u>	<u>15,800</u>
Otros ingresos		-	1
Ganancia cambiaria	3	27,372	36,372
Perdida cambiaria	3	(17,417)	(38,486)
Total Otros Ingresos (Gastos)		<u>9,955</u>	<u>(2,113)</u>
Excedente del periodo		<u><u>54,991</u></u>	<u><u>13,687</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

## FONDO INTERNACIONAL DE AYUDA A MINEROS ARTESANALES

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021

Cifras en Soles

	Excedente Déficit	Total Patrimonio
	S/	S/
Saldos al 1 de enero de 2021	(7,594)	(7,594)
Excedente del periodo	13,687	13,687
Saldos al 31 de diciembre de 2021	6,093	6,093
Excedente del periodo	54,991	54,991
Saldos al 31 de diciembre de 2022	61,084	61,084

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

## FONDO INTERNACIONAL DE AYUDA A MINEROS ARTESANALES

### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022

Cifras en soles

	2022
	S/
ACTIVIDADES DE OPERACION	
Donaciones recibidas en efectivo	860,778
Menos:	
Pago a proveedores	(882,680)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(228,283)
Pago de tributos, créditos tributarios (neto)	71,036
Aumento (disminución)de efectivo o equivalente provenientes de las actividades de operación .....	(179,149)
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Adquisición de activos fijos	(62,123)
Disminución de efectivo o equivalente provenientes de las actividades de inversión .....	(62,123)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Otras actividades de financiamiento	-
Aumento (disminución) del efectivo y equiv. proveniente de las actividades de financiación .....	-
Aumento neto de efectivo y equivalente	(241,272)
Saldo de efectivo al inicio del ejercicio	307,411
<b>Saldo de efectivo al finalizar el ejercicio</b>	<b>66,139</b>
Conciliación del Resultado Neto con el efectivo y equiv. proveniente de las actividades de operación	
Excedente (deficit) del periodo	54,991
Más:	
Depreciación y amortización del periodo	7,132
Variación de las donaciones	(375,283)
<u>Cambios netos en los activos y pasivos de operación</u>	
Otras cuentas por cobrar	(343)
(Aumento) Disminución créditos tributarios	(101,711)
(Aumento) Disminución otros activos	280,477
Aumento (Disminución) Cuentas pagar comercial	(69,592)
Aumento (Disminución) Otras cuentas por pagar	25,180
Aumento (disminución)de efectivo y equivalente proveniente de las actividades de operación.	(179,149)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

## **FONDO INTERNACIONAL DE AYUDA A MINEROS ARTESANALES**

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021  
Cifras en Soles

### **1. IDENTIFICACION Y OBJETO SOCIAL**

El Fondo Internacional de Ayuda a Mineros Artesanales – FIDAMAR es una asociación civil sin fines de lucro constituida en el Perú en octubre de 2017, estando inscrita en la partida N° 13970625 del Registro de Personas Jurídicas de la Zona Registral IX Sede Lima, de la Superintendencia Nacional de Registros Públicos.

Se rige por el Código Civil y las demás normas que le sean aplicables, por el estatuto y sus reglamentos.

Sus asociados son, PX PRECINOX S.A., empresa domiciliada en la Confederación Suiza, dedicada a la venta y comercio de oro; y DYNACOR GROUP, empresa domiciliada en la Republica de Canadá, dedicada a la producción de oro y plata.

Los objetivos de FIDAMAR están dirigidos a contribuir con el bienestar social y el desarrollo sostenible de los pobladores de los departamentos de La Libertad, Arequipa, Apurímac, Piura, Cajamarca, Ancash, Ica, Puno, Cusco, Ayacucho y Huancavelica, impulsando acciones de asistencia social y beneficencia en favor de aquellos pobladores que se encuentren en estado de necesidad y también de contribuir con el fomento de la educación, la cultura el desarrollo científico, literario y deportivo de todos los pobladores de los mencionados departamentos, todo ello con el fin supremo de mejorar la calidad de vida de los mismos y de su desarrollo integral.

Para el desarrollo de sus actividades no lucrativas, la Dirección de FIDAMAR, ha gestionado y obtenido las inscripciones siguientes:

- La Intendencia de Lima de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), mediante Resolución de Intendencia (RI) 0230050235513 de julio de 2018, declara procedente la solicitud de inscripción en el registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta, el cual se actualizo por cambio de estatutos sociales mediante RI 0230050303483 de noviembre de 2019 y ratificado mediante RI 0230050347571 de junio de 2022.
- Con fecha julio de 2021 la Intendencia de Lima de SUNAT, mediante Resolución de Intendencia 0230050306147 de julio de 2021, declara procedente la solicitud de renovación de calificación como Entidad Perceptora de Donaciones, por un período de tres (3) años el cual vence en julio de 2024.
- La Agencia Peruana de Cooperación Internacional -APCI mediante Resolución Directoral 030-2021/APCI-DOC, de abril de 2021, declara procedente la solicitud de inscripción como una Organización No Gubernamental de Desarrollo (ONGD).

FIDAMAR, inició sus actividades de ayuda social en el año 2020.



Durante el año 2022, FIDAMAR ha recibido donaciones dinerarias de PX PRECINOX S.A., las que han servido para el desarrollo de sus actividades, siendo las principales:

- a. Entrega de materiales educativos (kits) a las comunidades de la Provincia de Caravelí y Camaná de la Región Arequipa, a través de las Unidades de Gestión Educativa Local (UGEL). Las donaciones han comprendido básicamente paquetes escolares compuestos por mochilas, útiles escolares y un botiquín básico de emergencia, entregados a alumnos de educación básica de diferentes Instituciones Educativas ubicadas en estas provincias.
- b. Donación de equipos para campañas de lucha contra la anemia y la desnutrición en el Centro Poblado de Secocha.
- c. Actividades de mantenimiento de infraestructura en entidades educativas.
- d. Campañas itinerantes de salud.
- e. Talleres de sensibilización y fortalecimiento de capacidades de MAPE (Mineros Artesanales de Pequeña Escala), efectuados en provincias pertenecientes a las Regiones de Arequipa y Apurímac.

Estas actividades atienden necesidades previstas en los planes de ayuda social de FIDAMAR en territorios donde operan mineros artesanales y Minera Veta Dorada S.A.C., empresa subsidiaria de DYNACOR GROUP.

Los Estados Financieros emitidos de los años 2022 han sido aprobados en Asamblea General de Asociados.

## **2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **2.1 BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros de FIDAMAR han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de FIDAMAR, que manifiestan expresamente que se han aplicado en la medida que fuesen aplicables los principios y criterios contables para entidades no lucrativas. Siendo las características generales las siguientes:

#### Costo histórico

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por FIDAMAR. Los Estados Financieros están presentados en Soles (moneda funcional y de presentación), excepto cuando se indique lo contrario.

#### Empresa en marcha

Al elaborar los Estados Financieros, la Administración debe evaluar la capacidad que tiene FIDAMAR para continuar en funcionamiento. Los Estados Financieros deben ser elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

#### Base contable de acumulación (o devengo)

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la Administración elabora los Estados Financieros aplicando la base contable de acumulación (o devengo), reconociendo como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos los elementos que satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos en el marco conceptual para tales elementos.

#### Uniformidad en la presentación

La Administración considera que la presentación y la clasificación aplicada en los Estados Financieros se conservan de un período a otro.

#### Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos

Cada clase de partidas similares, que poseen la suficiente importancia relativa, se presentan por separado en los Estados Financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta se presentan separadamente, a menos que no sean materiales.

#### Uso de estimaciones contables

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Administración efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación de los bienes del activo fijo y el cálculo de la provisión para compensación por tiempo de servicios.

#### Compensación

En la formulación de los Estados Financieros, la Administración no compensa los activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma o interpretación, en cuyo caso se revela esta situación en notas a los Estados Financieros.

## 2. 2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera corresponden a saldos en cuenta corrientes bancarias, otras cuentas por cobrar y el pasivo corriente. Las políticas contables sobre el reconocimiento y la valuación de estas partidas se revelan en las respectivas políticas contables descritas en esta nota.

## 2. 3 BASE PARA LA CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA

### a. Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional y de presentación de FIDAMAR es el Sol, debido a que corresponde a su entorno económico principal y es la que utiliza en el desarrollo de sus operaciones.

### b. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son aquellas que se realizan en una moneda diferente a la moneda funcional de la entidad y son registradas inicialmente a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales en la fecha en que esas transacciones reúnen las condiciones para su reconocimiento.

Posteriormente, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la fecha en que se liquidan las operaciones o al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Las diferencias entre este tipo de cambio y el tipo de cambio utilizado inicialmente para registrar las transacciones son reconocidas en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado de resultados integrales en el período en que se producen.

Los activos y pasivos no monetarios adquiridos en moneda extranjera son convertidos al tipo de cambio a la fecha de las transacciones iniciales y no se ajustan posteriormente.

Las operaciones en moneda extranjera que ha tenido la Asociación ha sido principalmente las donaciones recibidas en dólares estadounidenses.

#### 2. 4 EFECTIVO

El efectivo presentado en el Estado de Flujos de Efectivo está conformado por el saldo de efectivo y equivalente de efectivo del estado de situación financiera. Dichos saldos se mantienen en cuentas corrientes de una entidad bancaria.

#### 2. 5 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor nominal, menos la estimación por deterioro que corresponda. Dicha estimación es determinada por la Administración para aquellas cuentas cuya cobranza deja de ser probable, con base en una evaluación de las cuentas individuales.

#### 2. 6 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Estos activos se transfieren a los resultados corrientes, en la medida que se devenga el servicio respectivo o la obligación correspondiente.

#### 2. 7 CRÉDITO TRIBUTARIO

Corresponde a saldos acumulados del impuesto general a las ventas que se pagan en las compras de bienes y servicios. Dicho crédito se espera recuperar a corto plazo, a través de una devolución de impuestos que se gestionara a la autoridad tributaria competente.

#### 2. 8 VEHÍCULO Y EQUIPOS, NETO

Este rubro que comprende vehículo, equipos de cómputo y otros equipos se presenta al costo de adquisición, neto de la depreciación acumulada.

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

El costo inicial de vehículo, equipos de cómputo y otros equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y acondicionamiento, se cargan a los resultados del período en que se incurran los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del activo, más allá de su estándar de performance original, éstos son capitalizados como un costo adicional.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

	<u>Años</u>
Unidades de transporte	5
Equipos de computo	4
Equipos diversos	10

La propiedad, planta y equipos pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, edificaciones y equipos equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

## 2. 9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos de proveedores y relacionadas en el curso normal de las actividades de FIDAMAR. Se clasifican como pasivos corrientes si el pago se deba realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

## 2. 10 BENEFICIOS A TRABAJADORES

### a. Compensación por tiempo de servicios

La Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) del personal de FIDAMAR corresponde a sus derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente. La CTS se calcula por cada trabajador en función al tiempo laborado en la compañía en base a la remuneración percibida.

La provisión de CTS incluida en el rubro Otras Cuentas por Pagar se registra con cargo a resultados en la medida que se devenga la obligación, calculada de acuerdo con la legislación laboral vigente. El importe del pasivo registrado es el monto que tendría que pagarse a los trabajadores, asumiendo que culminará el vínculo laboral a la fecha de estos estados financieros.

El importe de estos beneficios de los trabajadores se tiene que depositar en las cuentas bancarias designadas por los trabajadores en los meses de mayo y noviembre de cada año. FIDAMAR no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que efectúa los depósitos semestrales de los fondos a los que el trabajador tiene derecho.

### b. Vacaciones (ausencias remuneradas)

FIDAMAR registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio el final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

## 2. 11 PATRIMONIO

El patrimonio institucional esta constituido por un monto equivalente al valor neto de los activos fijos adquiridos para el desarrollo de sus actividades de ayuda social.

## 2. 12 INGRESOS POR DONACIONES

Los ingresos por donaciones que son recibidos en efectivo sin ningún tipo de restricciones son reconocidos en su totalidad al momento de ser percibidos; por otro lado, las subvenciones recibidas con la restricción de ser destinadas para un determinado fin específico por parte de FIDAMAR se reconocen en la medida en que dichas subvenciones son utilizadas en dicho fin específico.

Las donaciones recibidas y no reconocidas como ingresos han sido diferidas y se presentan dentro del rubro "Fondos por aplicar" del estado de situación financiera.

FIDAMAR recibe donaciones para fines específicos en el desarrollo de sus programas de ayuda social.

## 2. 13 GASTOS

Los gastos se registran conforme se van utilizando dichos fondos en la ejecución de los Programas de ayuda social, de tal manera que a fin de año debe existir una igualdad entre los ingresos y gastos de FIDAMAR.

## 2. 14 PROVISIONES

Se reconoce una provisión sólo cuando FIDAMAR tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

## 2. 15 CONTINGENCIAS

Los pasivos contingentes no se reconocen en los Estados Financieros. Estos se revelan en notas a los Estados Financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

## 2. 16 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

a. NIIF emitidas y vigentes en el Perú al 31 de diciembre de 2022.

Durante el año 2022, el Consejo Normativo de Contabilidad (en adelante "CNC") emitió las siguientes resoluciones, mediante las cuales oficializó las siguientes normas:

- i. Resolución N°001-2022-EF/30 emitida el 30 de marzo de 2022, mediante la cual se aprueba la modificación a la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF 17 Contratos de Seguro

- ii. Resolución N° 002-2022-EF/30 emitida el 16 de setiembre de 2022, mediante la cual se aprueba el set completo de NIIF 2022 (NIC, NIIF, CINIIF y SIC), que incluye el Marco Conceptual para la Información Financiera.
- iii. Resolución N°003/2022-EF/30 emitida el 24 de noviembre de 2022, mediante la cual se aprueba las condiciones técnicas para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La aplicación de las versiones es según la entrada en vigencia estipulada en cada norma específica.

- b. Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas, pero no vigentes al 31 de diciembre de 2022.
  - i. NIIF 17 "Contratos de seguros", una nueva norma contable completa para los contratos de seguro que abarca el reconocimiento y la medición, la presentación y la divulgación, efectiva para periodos de reporte que inician en o después del 1 de enero de 2023.
  - ii. Modificaciones a la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" en lo relacionado a la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, efectivas para periodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2023.
  - iii. Modificaciones a la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores" referente a la definición de estimados contables, efectivas para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2023.
  - iv. Enmiendas a la NIC 1 y al Documento de práctica de las NIIF 2, referente a la información a revelar sobre políticas contables, efectivas para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2023.
  - v. Modificación a la NIC 12 "Impuesto a la renta diferido", impuestos diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una transacción única, efectivas para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2023.

En opinión de la Administración, la adopción de dichas normas (NIIF, NIC) e interpretaciones (CINIIF) no tendrá un efecto significativo en la posición financiera y resultados de FIDAMAR cuando entren en vigencia, así como tampoco en las revelaciones requeridas para sus estados financieros.

### **3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten en cobro y/o pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre de año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

El detalle de saldos en moneda extranjera (dólares estadounidenses) es:

	31-Dic-22	31-Dic-21
<u>Activos</u>	US\$	US\$
Efectivo	16,825	3,736
Gastos pagados por anticipado	90	
	<u>16,915</u>	<u>3,736</u>
<u>Pasivos</u>		
Cuentas por pagar comerciales	159	17,116
Prestamos de accionistas		
	<u>159</u>	<u>17,116</u>
Posición activa (pasiva), neta	<u>16,756</u>	<u>(13,380)</u>
Tipo de cambio compra, US\$ 1.00 equivale a	S/ 3.808	S/ 3.975
Tipo de cambio venta, US\$ 1.00 equivale a	S/ 3.820	S/ 3.998
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado cambiario:	S/	S/
Ganancia cambiaria	27,372	36,372
Pérdida cambiaria	(17,417)	(38,486)
Ganancia (pérdida) cambiaria, neta	<u>9,955</u>	<u>(2,114)</u>

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Cuentas corrientes moneda local	2,071	292,560
Cuentas corrientes moneda extranjera	64,068	14,851
	<u>66,139</u>	<u>307,411</u>

Las cuentas bancarias en Soles y dólares estadounidenses se mantienen en el Banco de Crédito del Perú.

#### 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS

Este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Entregas a rendir cuenta (a)	1,250	1,250
	<u>1,250</u>	<u>1,250</u>

(a) Corresponde al saldo no liquidado de fondos entregados por viáticos de consultoría el 17 de mayo de 2021 al Sr. Walter Verde García, quien falleció. Se decidió que continuase la consultoría su hijo el Sr. Luis Eduardo Verde Ascue, siendo que el consultor a cargo del equipo Sr. Carlos Maraví liquidó por un monto menor al asignado, generándose esta diferencia. Luis Eduardo Verde indica no tener mayor información o documentación al respecto.

## **6. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO**

Corresponde a servicio de GPS por S/ 343, cuya cobertura vence en agosto de 2023.

## **7. CRÉDITO TRIBUTARIO**

Es el saldo acumulado de crédito fiscal por impuesto general a las ventas, pendiente de solicitar su devolución ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) por la suma de S/ 134,034 (S/ 32,323 en el año 2021).

En ese sentido, FIDAMAR presenta sus planes operativos anuales ante la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI), teniendo libertad para ejercer el derecho al régimen de la devolución del Impuesto General a las Ventas (IGV) e Impuesto de Promoción Municipal (IPM) originado por las compras efectuadas con financiación proveniente de donaciones del exterior y recursos de cooperación técnica internacional no reembolsable, establecido en el DL. No.783 y su Reglamento, el DS. No.036-94-E.

Para obtener la devolución ante SUNAT, previamente la Asociación debe solicitar y obtener del APCI una Constancia de los gastos realizados según su plan operativo.

Una vez que la APCI entrega la respectiva Constancia, el sujeto del beneficio tributario (FIDAMAR) puede continuar su procedimiento de devolución a la SUNAT, para ello se deberá llenar el formulario 4949, teniendo la SUNAT un plazo para resolver de 15 días útiles y de ser favorable emitir un cheque de gerencia por el importe aprobado.

Al obtener del APCI la constancia, es muy probable que se obtenga dicha devolución, sin requerir generalmente más información que la que se presenta, que básicamente son copias de los comprobantes que sustentan el crédito tributario acumulado.

A la fecha de emisión del presente informe se cuenta con una opinión al respecto por parte del Estudio Muñiz.

## **8. OTROS ACTIVOS**

Corresponde al valor de una camioneta 4x4 Toyota modelo Hilux, adquirida en el año 2020 cuyo valor fue de S/ 280,477. El costo incluye los gastos de acondicionamiento de la camioneta para el uso de ambulancia.

La ambulancia fue donada en el mes de marzo de 2022 a la Red de Salud Camaná-Caravelí y estará al servicio de la Microred de Salud Chala, del distrito de Chala, Provincia Caravelí, Región de Arequipa.



## 9. VEHÍCULO Y EQUIPOS

Este rubro comprende:

	Saldo al 01/01/2022	Adiciones	Saldo al 31/12/2022
<u>Costo</u>	S/	S/	S/
Unidades de transporte		49,894	49,894
Equipo de cómputo	7,799	4,841	12,640
Equipos diversos		7,388	7,388
	<u>7,799</u>	<u>62,123</u>	<u>69,922</u>
	Saldo al 01/01/2022	Adiciones	Saldo al 31/12/2022
<u>Depreciación acumulada</u>			
Unidades de transporte		4,158	4,158
Equipos de computo	1,706	2,152	3,858
Equipos diversos		822	822
	<u>1,706</u>	<u>7,132</u>	<u>8,838</u>
Neto	<u>6,093</u>		<u>61,084</u>

Las compras efectuadas de activos fijos en el año 2022 esta compuestas por:

- Camioneta Toyota Hi-Lux AYB_851	S/	49,894
- Notebook HP Probox	S/	4,841
- Celular SMG GXYS21	S/	4,321
- Celular SMG GXYS22	S/	3,067

## 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL

Corresponde a los saldos de facturas pendientes de pago a proveedores por S/ 608 al cierre de 2022 (S/ 70,200 al 31 de diciembre de 2021)

## 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Impuestos y contribuciones sociales		
Renta de cuarta categoría (a)	1,000	-
Renta de quinta categoría (b)	3,865	169
ESSALUD (c)	2,628	909
Remuneraciones y participaciones por pagar		
Vacaciones (d)	15,825	2,804
Compensación tiempo de servicios (e)	5,148	1,835
AFP Integra (f)	1,186	1,186
AFP Profuturo (f)	2,429	-
	<u>32,081</u>	<u>6,903</u>

(a) Retención de impuesto a la renta del 8% a los recibos de honorarios, por servicios que brindan de locación de servicios.

- (b) Retención de Impuesto a la renta según escala, a los trabajadores dependientes (planilla).
- (c) Aportaciones como empleador a la entidad de salud (Essalud), con una tasa del 9% de la remuneración de los trabajadores dependientes.
- (d) Corresponde a la provisión del beneficio que tienen los trabajadores de un descanso de 30 días (vacaciones), por cada año laborado.
- (e) Provisión de indemnización por cese a los trabajadores, que se calcula mensualmente, sobre la base de un doceavo de remuneración, el cual se deposita semestralmente en una entidad financiera a elección del trabajador,
- (f) Son aportes que efectúan los trabajadores para su fondo de pensiones, las tasas de aportaciones oscilan entre un 12 a 13% de su remuneración, el cual recauda una entidad administradora privada de pensiones.

Los saldos de las provisiones se han incrementado, porque en el año 2021, se contaba con un solo trabajador y en el año 2022 a partir del mes de setiembre se ha incorporado un segundo trabajador con cargo de gerencia.

## 12. FONDOS POR APLICAR

El movimiento de los fondos por aplicar de las donaciones recibidas es el siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		S/	S/
Total recibido	A	860,778	641,228
<u>Donaciones pendientes de aplicación:</u>			
Vehículo entregado (por entregar)		280,477	(4,308)
	B	280,477	(4,308)
<u>Aplicado como gastos del ejercicio:</u>			
Donación en efectivo		-	(50,000)
Donación vehículo		(280,477)	-
Donación en bienes		(87,352)	(46,832)
Programas sociales		(446,181)	(99,230)
Gastos asignados a los programas		(230,913)	
Gastos operativos		(146,101)	(161,176)
Diferencia de cambio		9,955	(2,114)
Otros		-	1
	C	(1,181,069)	(359,351)
Saldo del periodo	A-B-C	(39,814)	277,569
Saldo acumulado periodo anterior		263,882	(7,595)
Variación anual de activos fijos		(54,992)	(6,092)
Saldo Fondos por aplicar		<b>169,076</b>	<b>263,882</b>

Corresponden a subvenciones en efectivo recibidas de PX PRECINOX S.A., entidad cooperante del exterior y que al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, se encuentran pendientes de ser utilizadas en los programas sociales para los cuales fueron obtenidas, como para aquellos gastos operativos que dan soporte a dichos programas. Los saldos mantenidos en este rubro son reconocidos como ingreso en la medida en que se van ejecutando los gastos de dichos programas.

### 13. SITUACIÓN TRIBUTARIA

- a. De acuerdo al inciso b) del Artículo 19º del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF, se encontrarán exoneradas las rentas destinadas a sus fines específicos en el país de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente, alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados, y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines antes mencionados.
- b. La Ley del Impuesto General a las Ventas no exonera de este impuesto a las asociaciones sin fines de lucro como tales, por lo tanto, en caso éstas realicen operaciones que se encuentren gravadas con dicho impuesto, deberán determinar si califican o no como sujetos habituales a efectos de gravar sus operaciones con IGV.
- c. La Autoridad Tributaria tiene la facultad de fiscalizar a FIDAMAR en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración jurada anual del impuesto a la renta. Las declaraciones juradas presentadas por retenciones de impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría y de las contribuciones sociales que gravan las planillas de remuneraciones e impuesto general a las ventas de los años 2020 al 2022, está pendiente de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para FIDAMAR, por lo que cualquier impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. Sin embargo, en opinión de la Administración, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

### 14. DONACIONES APLICADAS EN EL EJERCICIO

Los ingresos aplicados por donaciones en el periodo ha sido el siguiente:

	2022	2021
	S/	S/
Donaciones recibidas del exterior (a)	860,778	641,228
Aplicación de fondos comprometidos	280,477	-
Bienes adquiridos aun no donados	-	(4,308)
Aplicación de los saldos del periodo anterior	263,882	-
Fondos por aplicar siguientes periodos	<u>(169,076)</u>	<u>(263,882)</u>
Donaciones aplicadas en el periodo	<u>1,236,061</u>	<u>373,038</u>

(a) Las donaciones recibidas en el periodo han sido las siguientes:

Fecha	Importe M.E.	Importe S/	Fecha	Importe M.E.	Importe S/
<u>AÑO 2022</u>			<u>AÑO 2021</u>		
4/01/2022	5,000	\$19,975	3/01/2021	\$1,000	3,624
2/02/2022	5,000	\$19,390	2/02/2021	\$1,000	3,641
2/03/2022	5,000	\$18,955	2/02/2021	\$5,000	18,205
4/04/2022	5,000	\$18,315	12/02/2021	\$7,600	27,664
3/05/2022	5,000	\$19,240	2/03/2021	\$3,100	11,334
1/06/2022	5,000	\$18,535	6/04/2021	\$5,000	18,605
7/06/2022	112,796	\$420,842	4/05/2021	\$5,000	19,065
5/07/2022	5,000	\$19,195	2/06/2021	\$5,000	19,225
3/08/2022	5,000	\$19,595	2/07/2021	\$5,000	20,220
8/08/2022	15,000	\$58,575	21/07/2021	\$5,000	19,780
2/09/2022	5,000	\$19,325	3/08/2021	\$5,000	20,390
4/10/2022	5,000	\$19,845	2/09/2021	\$5,000	20,650
2/11/2022	5,000	\$19,965	4/10/2021	\$5,000	19,960
29/11/2022	38,810	\$149,845	2/11/2021	\$5,000	19,960
2/12/2022	5,000	\$19,180	9/11/2021	11,366 CHF	50,000
			25/11/2021	81,000 CHF	S/ 328,551
			2/12/2021	\$5,000	S/ 20,355
		<u>860,778</u>			<u>641,228</u>

## 15. PROGRAMAS SOCIALES

La aplicación de las donaciones recibidas, en programas sociales en el año 2022, fue el siguiente:

	S/
Plan de mantenimiento de institución educativa inicial	8,000
Mantenimiento de infraestructura I.E.I. Chala Sur	78,723
Mantenimiento de infraestructura I.E.I. Mi Jardín de Amor	66,246
Mantenimiento de infraestructura en PRONOEI Niños Felices	61,557
Mantenimiento de infraestructura en PRONOEI Sagrado Corazón	53,647
Campaña de salud itinerante en Secocha	19,070
Campaña de salud itinerante en Chala	26,103
Fortalecimiento de cap. del minero artesanal - MAPE	132,835
	<u>446,181</u>

## 16. DONACIONES REALIZADAS CON OTROS BIENES

La aplicación de las donaciones recibidas, en la entrega de bienes fue la siguiente:

	S/
Donación de paquetes o "kits" escolares	81,283
Donación de tablet a estudiante a través de UGEL Caravelí	1,541
Donación materiales para despistaje de anemia y desnutrición.	4,528
	<u>87,352</u>

La principal donación ha comprendido 1,025 paquetes escolares compuestos por mochilas, útiles escolares y un botiquín de emergencia, entregados a alumnos de educación básica de diferentes Instituciones Educativas ubicadas en las provincias de Caravelí y Camaná de la Región Arequipa.

Los materiales donados para el despistaje de anemia y desnutrición se efectuó al Puesto de Salud de Secocha, distrito de Nicolas Valcárcel en la provincia de Camaná – Arequipa, para el uso en 600 niños de 0 a 5 años.

En el año 2021 se realizaron donaciones por un valor de S/ 46,832.

## 17. DONACIONES REALIZADAS EN EFECTIVO

Durante el periodo 2022 no se realizaron donaciones en efectivo.

En el año 2021 se efectuó una entrega en efectivo de S/ 50,000, en calidad de donación al Hogar Clínica San Juan de Dios de la Región de Arequipa.

## 18. CONSULTORÍA LINEA DE BASE

Corresponde a consultorías efectuadas en el año 2021, sobre estudios y diagnóstico de proceso minero efectuado en los meses de junio a agosto con un costo de S/ 31,000; y una línea de base social cualitativa en Chala a través de la consultora Social Capital Group, realizado en los meses de noviembre y diciembre con un costo de S/ 68,230, lo que da un total de S/ 99,230.

## 19. GASTOS ASIGNADOS Y OPERATIVOS

Los gastos acumulados de este rubro han sido los siguientes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
<u>GASTO DE PERSONAL</u>		
62111 sueldos y salarios	165,867	47,960
62112 sobretiempo y festivos	2,333	
62141 gratificaciones ley 29351 y 30334	28,964	7,731
62151 vacaciones	14,022	4,050
62211 asignación familiar	1,500	558
62711 régimen de prestaciones de salud	15,361	4,551
62731 seguro complement. trabajo riesgo	2,782	1,237
62741 seguro de vida ley	768	852
62911 compensación tiempo de servicio	15,451	4,271
	<u>247,047</u>	<u>71,210</u>
<u>SERVICIO DE TERCEROS</u>		
63112 de pasajeros	671	
63131 alojamiento nacional	532	2,490
63141 alimentación nacional	496	457
63151 otros gastos de viaje	3,161	
63221 legal y tributaria	49,155	42,536
63222 gastos notariales, registrales	937	1,448
63231 servicio contable	18,000	18,810
63234 servicio de recursos humanos	4,200	
63243 servicio de fotografía	3,228	1,516
63244 servicio de traducción	800	644
63245 publicidad	4,970	3,245
63291 otras asesorías	1,103	
63292 servicio de monitoreo GPS	172	
63521 alquiler de local	5,047	5,274
63641 teléfono	1,615	
63712 courier		287
63911 gastos bancarios	1,563	5,301
63923 servicios informáticos licencias	4,250	2,982
63925 servicio diseño grafico	370	
63926 otros servicios de terceros	1,102	
	<u>101,372</u>	<u>84,990</u>

	2022	2021
	S/	S/
<b>TRIBUTOS</b>		
-		
64111 impuesto general a las ventas	219	
64121 impuesto transacciones financieras	92	40
64191 otros tributos		608
64331 impuesto al patrimonio vehicular	1,073	
64341 licencia de funcionamiento	566	
	<u>1,950</u>	<u>648</u>
<b>CARGAS DE GESTION</b>		
65111 seguros vehículos	2,625	212
65114 mantenimiento de vehículo	5,805	
65311 suscripciones	2,623	
65411 licencias y derechos de vigencia	620	150
65511 gastos registrales	1,174	596
65611 útiles de oficina	1,216	53
65614 artículos de botiquín	1,519	
65616 alimentación		158
65618 movilidades	50	1,009
65619 varios	26	444
65931 gastos de movilidad	80	
65933 gastos de representación	110	
65935 peaje y combustible	3,665	
	<u>19,513</u>	<u>2,622</u>
<b>PROVISIONES DEL EJERCICIO</b>		
68223 depreciación unidad transporte	4,158	
68225 depreciación equipos diversos	2,974	1,706
	<u>7,132</u>	<u>1,706</u>
	<u>377,014</u>	<u>161,176</u>
Gastos asignados a programas	230,912	
Gastos operativos	146,102	

La evolución del gasto de personal (y por ende de los demás gastos relacionados), se debe a que en setiembre de 2021 se contrato al Jefe de Programas y en Octubre de 2022 al Gerente de Programas. Anterior a ello FIDAMAR no ha contado con personal contratado directamente.

## 20. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

El programa general de la administración de riesgos de FIDAMAR se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y busca minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero, manejando los riesgos a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles.

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la Administración, responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La Administración proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de liquidez y riesgo de crédito.

Por la naturaleza de sus actividades, FIDAMAR está expuesta principalmente a dos riesgos financieros, siendo estos:

### Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre. Los tipos de cambio vigentes se muestran en la Nota 3.

Al 31 de diciembre de 2022, FIDAMAR mantenía una posición activa neta de US\$ 16,756 (pasiva neta de US\$ 13,380 en el año 2021)

FIDAMAR no tiene operaciones vigentes con productos derivados para la cobertura de su riesgo cambiario.

La principal fuente de ingresos en moneda extranjera (dólares estadounidenses), son producto de las donaciones que se reciben periódicamente en calidad de donaciones. Dichos fondos se cambian a moneda local (soles), en la medida que se requiera utilizar para efectuar el pago de bienes y servicios.

Durante el año 2022, FIDAMAR ha registrado una ganancia neta por diferencia en cambio ascendente a S/ 9,955 (pérdida de S/ 2,113 en el año 2021). Estos importes se presentan en el Estado de Resultados.

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se origina por la incapacidad de obtener los fondos necesarios (básicamente donaciones) para cumplir con los compromisos de FIDAMAR a su vencimiento a un costo razonable. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y su disponibilidad a través de una adecuada cantidad de fuentes de donaciones.

FIDAMAR monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. La proyección de flujos de efectivo permite obtener información actualizada sobre los requisitos de liquidez de FIDAMAR para asegurar que haya suficiente efectivo para alcanzar las necesidades institucionales.

FIDAMAR mantiene una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos, de tal forma de lograr el calce entre los flujos de ingresos y pagos futuros. En consecuencia, en opinión de la Administración, no existe riesgo significativo de liquidez para FIDAMAR.

## **21.CONTINGENCIAS**

En opinión de la Administración de FIDAMAR, no existen juicios ni demandas pendientes de resolver que tengan un efecto significativo en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

## **22.HECHOS SUBSECUENTES**

Desde el 1 de enero de 2023 hasta la fecha del presente informe, no ha ocurrido ningún hecho significativo que afecte a los Estados Financieros, en adición a lo informado en las notas.