

**Asociación Casa Ronald McDonald de Perú**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017  
junto con el dictamen de los auditores independientes



# **Asociación Casa Ronald McDonald de Perú**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017  
junto con el dictamen de los auditores independientes

## **Contenido**

**Dictamen de los auditores independientes**

## **Estados financieros**

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros



Paredes, Burga & Asociados  
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

**Building a better  
working world**

## Dictamen de los auditores independientes

Al Consejo Directivo de la Asociación

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Asociación Casa Ronald McDonald de Perú (una institución sin fines de lucro), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, así como el correspondiente estado de resultados, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad del Consejo Directivo sobre los Estados Financieros*

El Consejo Directivo de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, y del control interno que el Consejo Directivo determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

### *Responsabilidad del auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para tener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Asociación para 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 de la Asociación. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por el Consejo Directivo son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



Building a better  
working world

## Dictamen de los auditores independientes (continuación)

### *Base para la calificación*

Al 31 de diciembre de 2018, la Asociación recibió donaciones de alimentos proveniente del Banco de Alimentos del Perú valorizados en S/174,725, los cuales fueron utilizadas en las atenciones que brinda la Asociación; sin embargo, el ingreso por dichas donaciones, así como el consumo de los mismos, no fueron registrados en los estados financieros de la Asociación a dicha fecha, por lo tanto, el ingreso por donaciones y los gastos administrativos se encuentran subvaluados en dicho importe.

### *Opinión calificada*

En nuestra opinión, excepto por los ajustes que pudieran derivarse de lo mencionado en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Asociación Casa Ronald McDonald de Perú al 31 de diciembre de 2018; así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

### *Otros asuntos*

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre 2017, incluyendo las respectivas notas a los estados financieros, no han sido auditados por nosotros ni por otros auditores independientes, y, en consecuencia, no expresamos opinión sobre los mismos.

Lima, Perú

24 de noviembre de 2020

Refrendado por:



---

Gustavo Castro Arana

C.P.C.C. Matrícula N°41374

*Paredes, Burga & Asociados*

## Asociación Casa Ronald McDonald de Perú

### Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	Nota	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo	3	299,106	185,295
Impuestos por aplicar y gastos pagados por anticipado	4	4,419	82,654
Cuentas por cobrar diversas		2,592	6,908
<b>Total activo corriente</b>		<u>306,117</u>	<u>274,857</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Mobiliario y equipos, neto	5	350,569	380,974
Intangibles		1,900	1,602
<b>Total activo no corriente</b>		<u>352,469</u>	<u>382,576</u>
<b>Total activo</b>		<u>658,586</u>	<u>657,433</u>
<b>Pasivo y patrimonio institucional</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales	6	692	9,378
Cuentas por pagar a relacionadas	7	87,430	23,016
Cuentas por pagar diversas	8	37,922	18,395
<b>Total pasivo</b>		<u>126,044</u>	<u>50,789</u>
<b>Patrimonio institucional</b>	9	<u>532,542</u>	<u>606,644</u>
<b>Total pasivo y patrimonio institucional</b>		<u>658,586</u>	<u>657,433</u>

## Asociación Casa Ronald McDonald de Perú

### Estado de resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	Nota	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
<b>Ingresos:</b>			
Donaciones	11	748,260	866,494
Otros ingresos		3,573	9,282
<b>Gastos:</b>			
Gastos administrativos	12	(836,025)	(1,072,004)
Diferencia en cambio, neta		1,918	(44,851)
		<u>(834,107)</u>	<u>(1,116,855)</u>
Déficit del año		<u>(82,274)</u>	<u>(241,079)</u>

## Asociación Casa Ronald McDonald de Perú

### Estado de cambios en el patrimonio institucional

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	<b>Superávit acumulado</b>
	S/
<b>Saldos al 1 de enero de 2017 (No auditado)</b>	885,194
Otras movimientos en el patrimonio	(37,471)
Déficit del año	<u>(241,079)</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017 (No auditado)</b>	606,644
Otros movimientos en el patrimonio	8,172
Déficit del año	<u>(82,274)</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<u><u>532,542</u></u>

## Asociación Casa Ronald McDonald de Perú

### Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
<b>Actividades de operación</b>		
Donaciones recibidas en efectivo	930,132	732,943
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(632,079)	(553,450)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(179,961)	(492,676)
	<u>118,092</u>	<u>(313,183)</u>
<b>Efectivo proveniente de (utilizado en) las actividades de operación</b>		
	<u>118,092</u>	<u>(313,183)</u>
<b>Actividades de inversión</b>		
Adquisición de muebles y equipos diversos	(4,281)	(17,461)
	<u>(4,281)</u>	<u>(17,461)</u>
<b>Efectivo utilizado en las actividades de inversión</b>		
	<u>(4,281)</u>	<u>(17,461)</u>
Aumento neto (disminución neta) de efectivo en el año	113,811	(330,644)
Efectivo al inicio del año	<u>185,295</u>	<u>515,939</u>
Efectivo al final del año	<u>299,106</u>	<u>185,295</u>

# Asociación Casa Ronald McDonald de Perú

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

### 1. Identificación y actividad institucional

#### (a) Identificación y actividad institucional -

La Asociación Casa Ronald McDonald de Perú (en adelante "la Asociación"), es una institución sin fines de lucro constituida en la ciudad de Lima, Perú, el 12 de noviembre de 2011, y comenzó sus actividades el 1 de marzo de 2012.

La Asociación tiene por objeto principal la realización de obras con fines benéficos, educacionales y científicos a favor de los niños del Perú. Asimismo, podrá especialmente realizar contribuciones y donaciones a Asociaciones, tesoros comunitarios, fundaciones y demás personas jurídicas sin fines de lucro cuyos propósitos sean exclusivamente benéficos, científicos o educacionales y que se comprometan total o parcialmente a educar o proporcionar a los niños los medios que cubran sus necesidades esenciales o lleven a cabo investigaciones relacionadas con enfermedades físicas o mentales y otros trastornos infantiles o el diagnóstico, prevención y tratamiento de los mismos.

Podrá asimismo realizar donaciones a instituciones médicas o científicas con el objeto de soportar investigaciones y becas de calificados médicos y científicos con el propósito de continuar la investigación relacionada con enfermedades físicas, mentales y otros trastornos infantiles, no pudiendo bajo ningún concepto redundar los ingresos netos de la Asociación en beneficio de sus socios, ejecutar distribución de utilidades que favorezcan directa o indirectamente a estos bajo ningún concepto, ni que la esencia de sus actividades sean las publicitarias, ni participar en ninguna candidatura política.

Mediante Resolución de Gerencia N°0490050030419 de fecha 17 de octubre de 2012, la Administración Tributaria calificó a la Asociación como entidad perceptora de donaciones hasta el 17 de octubre de 2015. Con resolución de intendencia N° 0230050162027 de 29 de abril de 2016, la Administración Tributaria renovó la calificación como entidad perceptora de donaciones por un periodo de tres años a partir del 29 de abril de 2016. Entre el 17 de octubre de 2015 y 29 de abril del 2016, la Asociación no emitió ningún certificado de donación debido a su condición de vencida como perceptora de donaciones.

La dirección legal de la Asociación es Av. Oscar R. Benavides N°150, Miraflores, Lima, Perú.

## Notas a los estados financieros (continuación)

(b) Casa Ronald McDonald -

Con fecha 17 de junio de 2013, la Asociación firmó un Convenio Marco de Cooperación con el Seguro Social de Salud - EsSalud, con la finalidad de establecer las bases generales de cooperación entre las partes, mediante la formulación y ejecución de actividades, proyectos y/o programas destinados a promover la salud y el bienestar de la población asegurada menor de edad, a nivel nacional, que padece de alguna enfermedad y se encuentre hospitalizada. En este sentido, los representantes legales de las partes, podrán celebrar convenios específicos donde se definan los alcances, plazos, compromisos y condiciones particulares acordes a las actividades, proyectos y/o programas, cuya ejecución estará a cargo de las Redes Asistenciales de EsSalud. El plazo del Convenio Marco es por 10 años.

Con fecha 18 de junio de 2013, la Asociación firmó el Convenio Específico de Cooperación N°001-2013 con la Red Asistencial Rebagliatti, con la finalidad de implementar y administrar la Casa Ronald McDonald para la promoción de la salud y bienestar de los asegurados pediátricos de EsSalud. En ese sentido, la Red Asistencial otorgó como sesión en uso el inmueble ubicado en la Av. Olavegoya N°1964-1972-1980 y Jr. Cayetano Heredia N°985, distrito de Jesús María, departamento de Lima, cuyas instalaciones serán destinadas al funcionamiento de la Casa Ronald McDonald. El plazo del Convenio específico es por 10 años.

(c) Aprobación de estados financieros -

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, no han sido aprobados por el Consejo Directivo.

## 2. Principales principios y prácticas contables

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros adjuntos son los siguientes:

### 2.1 Bases para la preparación y presentación -

Los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs) en el Perú, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, respectivamente.

A la fecha de los estados financieros, el CNC, a través de la Resolución N°002-2018- EF/30 emitida el 22 de agosto de 2018, oficializó la versión 2018 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC). La aplicación de las versiones de estas normas es según la entrada en vigor estipulada para cada una de ellas, a excepción de la NIIF 15, cuya entrada en vigencia fue pospuesta por el CNC hasta el 1 de enero de 2019, mediante Resolución N°005-2017 EF/30, permitiéndose su aplicación anticipada. En este sentido, la Asociación adoptó la NIIF 15 a partir del 1 de enero de 2018.

Los estados financieros adjuntos se presentan en Soles, que es la moneda funcional y de presentación de la Asociación, y han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### *Responsabilidad de la información -*

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Perú, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializados por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

### *Base de medición -*

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Asociación. Los estados financieros están expresados en miles de soles, excepto cuando se señale lo contrario.

## **2.2 Resumen de políticas y prácticas contables significativas -**

A continuación, se presentan las políticas contables significativas aplicadas por la Gerencia de la Asociación para la preparación de los estados financieros:

### **2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo -**

El efectivo y equivalente de efectivo comprende fondos en caja y en cuentas corrientes de libre disponibilidad, todas ellas registradas en el estado de situación financiera. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

### **2.2.2 Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior -**

#### **(i) Activos financieros -**

##### *Reconocimiento y medición inicial -*

Los activos financieros se clasifican, en el reconocimiento inicial, como medidos al costo amortizado, el valor razonable a través de otro resultado integral o el valor razonable a través de resultados.

La clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial depende de las características contractuales del flujo de efectivo de los activos financieros y del modelo de negocios de la Asociación para su gestión. Con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales la Asociación ha aplicado el expediente práctico para calcular las pérdidas crediticias esperadas (PCE) utilizando una matriz de provisión, la Asociación mide inicialmente un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se encuentra a su valor razonable a través de ganancia o pérdida, costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales la Sucursal ha aplicado el expediente práctico se miden al precio de transacción determinado según la NIIF 15.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Para que un activo financiero sea clasificado y medido al costo amortizado o al valor razonable a través de otros resultados integrales, este necesita dar lugar a flujos de efectivo que son "pagos de principal e intereses" sobre el monto de capital pendiente. Esta evaluación se conoce como la prueba pagos de principal e intereses y se realiza a nivel de instrumento.

El modelo de negocios de la Asociación para la gestión de activos financieros se refiere a cómo administra sus activos financieros para generar flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo resultarán de la recopilación de flujos de efectivo contractuales, la venta de activos financieros o ambos.

Las compras o ventas de activos financieros, que requieran la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por una norma o convención del mercado, se reconocen en la fecha de la negociación; es decir, la fecha en que la Asociación se compromete a comprar o vender el activo.

A la fecha de los estados financieros, la Asociación incluye como activos financieros al efectivo y las cuentas por cobrar comerciales. La Gerencia de la Asociación determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. En el caso de la Asociación que solo posee activos financieros al costo amortizado, su medición posterior se detalla a continuación:

### Activos financieros al costo amortizado -

La Asociación mide estos activos financieros al costo amortizado si se cumplen las dos siguientes condiciones:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener activos financieros para recopilar flujos de efectivo contractuales, y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Estos activos, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después de la medición inicial, estos activos financieros se miden posteriormente por su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva (TIE), menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima de adquisición, y las comisiones o los costos que son parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros en el caso de los préstamos y como gasto de ventas y distribución en el caso de las cuentas por cobrar.

## Notas a los estados financieros (continuación)

En esta categoría se incluye las cuentas por cobrar comerciales. Ver la nota 4 para obtener más información sobre las cuentas por cobrar.

### *Baja en cuentas -*

Un activo financiero (o, de ser el caso, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo han expirado;
- La Asociación ha transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de intermediación, y (a) la Asociación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o (b) la Asociación no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero ha transferido el control del mismo.

Cuando la Asociación haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se sigue reconociendo. En este caso, la Asociación también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Asociación ha retenido.

### (ii) Deterioro del valor de los activos financieros -

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Asociación evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados a costo amortizado (préstamos y cuentas por cobrar).

A partir del 1 de enero de 2018, la NIIF 9 requiere que se registren las pérdidas crediticias esperadas de los préstamos y cuentas por cobrar, ya sea sobre una base de 12 meses o sobre el total de los meses remanentes de vida del crédito.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Para tal efecto, la Gerencia de la Asociación evalúa mensualmente la suficiencia de dicha estimación a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar y las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Asociación. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se registra con cargo a los resultados del ejercicio. El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de ingresos y gastos.

Para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales, la Asociación aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas (PCE). Por lo tanto, la Asociación no hace un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas basada en las PCE de por vida en cada fecha de reporte. La Asociación ha establecido una matriz de provisiones que se basa en su experiencia histórica de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

La Asociación considera un activo financiero en incumplimiento cuando los pagos contractuales tienen un vencimiento de 90 días. Sin embargo, en ciertos casos, el La Asociación también puede considerar que un activo financiero está en incumplimiento cuando la información interna o externa indica que es poco probable que la Asociación reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tener en cuenta las mejoras crediticias mantenidas por la Asociación. Un activo financiero se da de baja cuando no hay una expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

### (iii) Pasivos financieros -

#### *Reconocimiento y medición inicial -*

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Asociación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de préstamos, se mantienen al costo amortizado. Este incluye, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Asociación incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### *Medición posterior -*

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se muestra a continuación:

### *Préstamos que devengan interés -*

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de ingresos y gastos cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales, en el caso de los préstamos y como gastos de ventas y distribución en el caso de las cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2018, la Asociación no posee préstamos que devengan interés, los cuales han sido registrados bajo el método del costo amortizado.

### *Baja en cuentas -*

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación correspondiente ha sido pagada o cancelada, o ha expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de ingresos y gastos.

- (iv) *Compensación de instrumentos financieros -*  
Los activos y pasivos financieros son objeto de compensación y se presentan netos en el estado de situación financiera, solamente si existe en ese momento un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.
- (v) *Valor razonable de los instrumentos financieros -*  
La Asociación mide los instrumentos financieros tales como instrumentos derivados, al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

## Notas a los estados financieros (continuación)

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La Asociación utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tienen suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrito a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Asociación determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte. Asimismo, la Gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Asociación.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Asociación ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

### 2.2.3 Transacciones y saldos en moneda extranjera - Moneda funcional y de presentación -

La moneda funcional y de presentación de la Asociación es el Sol, debido a que es utilizada en el desarrollo de sus operaciones y conversiones y, adicionalmente, para la preparación de los estados financieros.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 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 ingresos y gastos en el período en que se producen. Los activos y pasivos no monetarios adquiridos en moneda extranjera son convertidos al tipo de cambio a las fechas de las transacciones iniciales y no se ajustan posteriormente.

### 2.2.4 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes-

La Asociación presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.2.5 Inmueble, Instalaciones, mobiliario y equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo se presentan al costo de adquisición, neto de la depreciación acumulada y/o las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y los costos de financiamiento para los proyectos de activos calificados de largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

El costo del activo incluye también el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar cualquier costo de desmantelamiento y retiro de equipamiento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta, cuando constituyan obligaciones incurridas bajo determinadas condiciones.

Cuando los componentes significativos de inmuebles, maquinaria y equipo requieren ser reemplazados, la Asociación, periódicamente dan de baja el componente reemplazado y reconocen el componente nuevo con su correspondiente vida útil y depreciación. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo de la misma se reconoce como un reemplazo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de ingresos y gastos a medida que se incurren.

Una partida de activo fijo o un componente significativo es retirado al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de ingresos y gastos en el año en que se retira el activo.

Los trabajos en curso incluyen los desembolsos para la construcción de activos, los intereses financieros, y los otros gastos directos atribuibles a dichas obras, devengados durante la etapa de construcción. Las obras en curso se capitalizan cuando se completan y su depreciación se calcula desde el momento en que están en condiciones para su uso.

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

	Años
Edificios y construcciones	33
Equipos diversos	5
Equipos de cómputo	5
Unidades de transporte	5
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los valores residuales, las vidas útiles, los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan respectivamente.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable, ver nota 2.2.7.

### 2.2.6 Arrendamientos -

La determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento se basa en la sustancia del contrato en la fecha de inicio del mismo. Es necesario evaluar si el cumplimiento del contrato depende del uso de un activo o activos específicos o si el contrato traslada el derecho de usar el activo o activos, aún si ese derecho no está explícitamente especificado en el contrato.

Los arrendamientos son clasificados a la fecha de su generación como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo. Los arrendamientos que transfieren a la Asociación sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la titularidad del activo arrendado son clasificados como arrendamiento financiero. Los arrendamientos financieros son capitalizados en la fecha de inicio del arrendamiento al valor razonable de la propiedad arrendada o, si el monto fuera menor, al valor actual de los pagos mínimos de arrendamiento. Los pagos de arrendamiento se prorratan entre los cargos financieros y la reducción del pasivo por arrendamiento de modo de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se reconocen en los costos financieros en el estado de ingresos y gastos.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de la vida útil del activo. Sin embargo, si no existe seguridad razonable de que la Asociación obtendrá la titularidad al final del período de arrendamiento, el activo se depreciará durante la vida útil estimada del activo o en el plazo de arrendamiento, el que sea menor.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de ingresos y gastos sobre una base de amortización lineal a lo largo del período de arrendamiento.

### 2.2.7 Deterioro del valor de activos de larga duración no financieros -

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Asociación evalúa si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando es obligatorio efectuar una prueba anual de deterioro. La Asociación hace un estimado del importe recuperable de ese activo. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso; y es determinado para un activo individual o para una unidad generadora de efectivo (UGE), salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos, en cuyo caso se considera la unidad generadora de efectivo (UGE) relacionado con dichos activos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable. Al evaluar el valor de uso de un activo, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta se toman en cuenta transacciones recientes del mercado, si las hubiere. Si no pueden identificarse este tipo de transacciones, se utiliza un modelo de valoración que resulte apropiado.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuas incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de ingresos y gastos en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Asociación efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de ingresos y gastos.

### 2.2.8 Provisiones -

Se reconoce una provisión solo cuando la Asociación tiene alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de ingresos y gastos. Las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje, cuando sea apropiado, los riesgos específicos relacionados con el pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un costo financiero en el estado de ingresos y gastos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.2.9 Contingencias -

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revela la contingencia en notas a los estados financieros. Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

### 2.2.10 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Asociación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

- Los ingresos por cuotas ordinarias relacionados con la operatividad son reconocidos mensualmente cuando se devengan.
- Los ingresos de cuotas extraordinarias son reconocidas cuando son aprobadas por el Consejo Directivo.
- Los ingresos por intereses se reconocen en proporción al tiempo, de forma tal que refleje el rendimiento efectivo del activo.
- Los ingresos por donaciones son registradas como ingresos del periodo, la porción no ejecutada de dichas donaciones se reconoce como superávit o déficit de ser el caso en el movimiento en que hacen efectiva la donación del tercero.

### 2.2.11 Reconocimiento de costos y gastos -

Los costos financieros se registran como gasto cuando se devengan e incluyen los cargos por intereses y otros costos incurridos relacionados con los préstamos obtenidos.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### 2.2.12 Beneficios a los empleados -

La Asociación tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, compensación por tiempo de servicio, aportaciones sociales, gratificaciones de ley, bonificaciones por desempeño y participaciones en las utilidades. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de ingresos y gastos, a medida que se devengan.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.2.13 Eventos posteriores -

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Asociación y que tenga relación con eventos ocurridos y registrados a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

### 2.3 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos -

La preparación de los estados financieros de la Asociación requiere que la Gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Estos juicios y estimaciones se basan en el mejor conocimiento de la Gerencia acerca de los hechos y circunstancias relevantes, tomando en consideración la experiencia previa; no obstante, los resultados obtenidos pueden diferir de los importes incluidos en los estados financieros. La información sobre dichos juicios y estimaciones está contenida en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

Los estimados más significativos considerados por la Gerencia en relación con los estados financieros se refieren básicamente a:

- (i) Estimación de la vida útil de inmuebles, maquinaria y equipo - nota 2.2.5.
- (ii) Estimación de deterioro de los activos de larga duración (no financieros) - nota 2.2.7.
- (iv) Estimación de contingencias - nota 2.2.9.

### 2.4 Nuevos pronunciamientos contables:

Las normas e interpretaciones que se han emitido a la fecha de los estados financieros, pero que no efectivas al 31 de diciembre de 2018, se presentan a continuación:

- NIC 7, Estado de flujos de efectivo - Enmiendas a la NIC 7 Las enmiendas a la NIC 7, Estado de flujos de efectivo, forman parte de la Iniciativa de Divulgación del IASB y requiere que la Compañía proporcione revelaciones que permitan a los usuarios de los estados financieros, evaluar los cambios en los pasivos provenientes de las actividades de financiamiento, incluyendo los cambios provenientes de flujos de efectivo y los cambios no monetarios. En la aplicación inicial de la enmienda, las entidades no están obligadas a proporcionar información comparativa. Estas enmiendas son efectivas para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. La aplicación de estas enmiendas resultará en revelaciones adicionales proporcionadas por la Compañía.
- NIC 12, Reconocimiento de activos diferidos por impuestos por pérdidas no realizadas - Enmiendas a la NIC 12. Las enmiendas aclaran que las entidades necesitan considerar si la ley tributaria restringe las fuentes de utilidades gravables con las cuales puede hacer deducciones sobre la reversión de una diferencia temporaria deducible. Además, las enmiendas proporcionan una guía sobre la forma en que una entidad debe determinar las utilidades gravables futuras y explica las circunstancias en las cuales la utilidad gravable

## Notas a los estados financieros (continuación)

puede incluir la recuperación de algunos activos por un importe mayor a sus valores en libros.

Las entidades están obligadas a aplicar las enmiendas de forma retroactiva. Sin embargo, en la aplicación inicial de la enmienda, el cambio en el patrimonio inicial del primer período comparativo puede ser reconocido en los resultados acumulados de apertura (o en otro componente del patrimonio, según corresponda), sin asignar el cambio entre los resultados acumulados de apertura y otros componentes del patrimonio. Las entidades que aplican esta opción deben revelar ese hecho.

Estas enmiendas son efectivas para los períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2017. No se espera que estas enmiendas tengan algún impacto significativo en la Compañía.

### - NIIF 16, Arrendamientos

La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar para los arrendamientos y requiere que se contabilicen todos los arrendamientos bajo un modelo similar a la contabilización de los arrendamientos financieros según la NIC 17. La norma incluye dos excepciones al reconocimiento para los arrendatarios: arrendamientos a corto plazo y aquellos en los que el activo subyacente es de bajo valor.

A la fecha de inicio de un contrato, el arrendatario reconocerá un pasivo por el valor presente de los pagos por el arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha y un activo por el derecho de uso del activo durante el plazo del arrendamiento. Los arrendatarios deberán reconocer por separado el gasto por intereses sobre el pasivo por el arrendamiento y el gasto de depreciación por el derecho de uso del activo.

Los arrendatarios también estarán obligados a volver a valorizar el pasivo del arrendamiento al ocurrir ciertos eventos (por ejemplo, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos futuros del arrendamiento que resulten de un cambio en el índice o la tasa utilizada para determinar esos pagos). El arrendatario reconocerá el monto de esta valorización del pasivo como un ajuste en el correspondiente derecho de uso del activo.

La NIIF 16 también requiere revelaciones más extensas que las requeridas por la NIC 17.

La NIIF 16 es efectiva para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. Se permite la aplicación anticipada, pero no antes de que la entidad aplique la NIIF 15. El arrendatario puede optar por aplicar la norma utilizando un enfoque retrospectivo completo o modificado. Las disposiciones transitorias de la norma permiten ciertas facilidades. La aplicación de esta norma no tendrá ningún efecto en los estados financieros de la Compañía.

## Notas a los estados financieros (continuación)

La Compañía aún no ha iniciado la evaluación del efecto potencial de la NIIF 16 en sus estados financieros.

### **3. Efectivo**

La Asociación mantiene cuentas corrientes en bancos locales, las cuales están denominadas en soles y en dólares estadounidenses por S/32,352 y US\$79,179 (equivalente a S/266,754) al 31 de diciembre de 2018, y S/26,261 y US\$49,115 (equivalente a S/159,034) al 31 de diciembre de 2017; respectivamente. Estas no generan intereses, son de libre disponibilidad y se encuentran libres de gravamen.

### **4. Impuestos por aplicar y gastos pagados por anticipado**

Al 31 de diciembre de 2018, corresponde principalmente al crédito fiscal por S/3,711 (S/82,654 al 31 de diciembre de 2017).

Notas a los estados financieros (continuación)

5. Mobiliario y equipo, neto

(a) A continuación se presenta la composición y el movimiento del rubro:

	Instalaciones S/	Muebles y enseres S/	Equipos de cómputo S/	Equipos diversos S/	Obras en curso S/	Total S/
<b>Costo</b>						
Saldo al 1 de enero 2017 (No auditado)	3,500	174,531	18,551	29,896	262,679	489,157
Adiciones	7,255	4,270	2,287	3,649	-	17,461
Transferencias	224,692	-	-	-	(224,692)	-
Ajuste	-	-	-	-	(37,987)	(37,987)
<b>Saldo al 31 de diciembre 2017 (No auditado)</b>	<b>235,447</b>	<b>178,801</b>	<b>20,838</b>	<b>33,545</b>	<b>-</b>	<b>468,631</b>
Adiciones	-	-	-	4,821	-	4,821
<b>Saldo al 31 de diciembre 2018</b>	<b>235,447</b>	<b>178,801</b>	<b>20,838</b>	<b>38,366</b>	<b>-</b>	<b>473,452</b>
<b>Depreciación acumulada</b>						
Saldo al 1 de enero 2017 (No auditado)	846	47,467	9,649	6,753	-	64,715
Adiciones, nota 12	653	15,871	4,110	2,308	-	22,942
<b>Saldo al 31 de diciembre 2017 (No auditado)</b>	<b>1,499</b>	<b>63,338</b>	<b>13,759</b>	<b>9,061</b>	<b>-</b>	<b>87,657</b>
Adiciones, nota 12	11,772	17,880	1,949	3,625	-	35,226
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>13,271</b>	<b>81,218</b>	<b>15,708</b>	<b>12,686</b>	<b>-</b>	<b>122,883</b>
<b>Costo neto 2017 (No auditado)</b>	<b>233,948</b>	<b>115,463</b>	<b>7,079</b>	<b>24,484</b>	<b>-</b>	<b>380,974</b>
<b>Costo neto 2018</b>	<b>222,176</b>	<b>97,583</b>	<b>5,130</b>	<b>25,680</b>	<b>-</b>	<b>350,569</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) Al 31 de diciembre de 2018, las adiciones corresponden principalmente a las adquisiciones de cámaras de seguridad. En el año 2017 la principal adición corresponde a la compra de reposteros de cocina para la Casa Ronald McDonald (Muebles y equipos diversos).
- (c) Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, ningún activo se encuentra asegurado ni otorgado en garantía a terceros.
- (d) El Consejo Directivo de la Asociación ha estimado que los valores recuperables de sus muebles y equipos son mayores a sus valores en libros, por lo que no es necesario constituir ninguna provisión por desvalorización para estos activos a la fecha del estado de situación financiera.

### 6. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, el saldo de las cuentas por pagar comerciales corresponde principalmente a facturas por pagar a Compañía Peruana de Medios de Pago S.A.C. y Securitas S.A., respectivamente. Estas cuentas por pagar están denominadas en moneda nacional, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se ha otorgado garantías por estas obligaciones.

### 7. Cuentas por pagar a relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, el saldo de las cuentas por pagar a relacionadas corresponde principalmente a errores en depósitos realizados por su relacionada Operaciones Arcos Dorados de Perú S.A. por S/87,430 y S/23,016, dichos depósitos realizados a la cuenta de la Asociación han sido devueltos durante el mes de enero de 2019. Estas cuentas por pagar están denominadas en moneda nacional, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se ha otorgado garantías por estas obligaciones.

### 8. Cuentas por pagar diversas

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Provisión de AFP	14,252	14,252
Vacaciones por pagar	13,642	-
Tributos, contribuciones y aportes por pagar	4,891	4,143
Compensación por tiempo de servicios	2,935	-
Otros	2,202	-
	<u>37,922</u>	<u>18,395</u>

### 9. Patrimonio institucional

El patrimonio institucional está representado por los resultados acumulados. En caso de disolución de la Asociación, los bienes del activo que queden como remanente, luego de haberse pagado todas las deudas, serán entregados a una asociación con fines similares.

### 10. Situación tributaria

- (a) De acuerdo con el artículo N°19, inciso b) de la Ley del Impuesto a la Renta, cuyo Nuevo Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N°179-2004-EF y modificatorias, están exoneradas, hasta el 31 de diciembre de 2018, las rentas de las fundaciones afectas y asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprende exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, y/o de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país, no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados o partes vinculadas a estos o a aquellas, y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines antes mencionados. En opinión de la Asociación y de los asesores legales, la Asociación cumple con los requisitos antes indicados por lo que se encuentra exonerada del pago del Impuesto a la Renta.
- (b) La Ley del Impuesto General a las Ventas no exonera de este impuesto a las asociaciones sin fines de lucro, por lo tanto, en caso éstas realicen operaciones que se encuentren gravadas con dicho impuesto, deberán determinar si califican o no como habituales a efectos de gravar las mismas con el IGV.
- (c) Tal como se indica en la nota 1(a), la Asociación, mediante Resolución de Gerencia N°0490050030419 de fecha 17 de octubre de 2012, obtuvo por parte de la Administración Tributaria la calificación como entidad perceptora de donaciones hasta el 17 de octubre de 2015. Con resolución de intendencia N° 0230050162027 de 29 de abril de 2016, la Administración Tributaria renovó la calificación como entidad perceptora de donaciones por un periodo de tres años a partir del 29 de abril de 2016. Entre el 17 de octubre de 2015 y 29 de abril del 2016, la Asociación no emitió ningún certificado de donación debido a su condición de vencida como perceptora de donaciones.
- (d) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de fiscalizar y, de ser aplicable, determinar el impuesto general a las ventas calculado por la Asociación en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración jurada. Las declaraciones juradas del impuesto general a las ventas de los años 2014 al 2018, están pendientes 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 la entidad, 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 del Consejo Directivo, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 11. Donaciones

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Donaciones en efectivo (b)	259,524	374,763
Ingresos por auspicios (c)	246,501	384,702
Donaciones en especie (d)	100,218	81,904
Programas de donación (e)	114,116	5,102
Otras donaciones	27,901	20,023
	<u>748,260</u>	<u>866,494</u>

- (b) Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, las donaciones recibidas corresponden a dinero en efectivo obtenido principalmente de eventos benéficos realizados por la Asociación y de las propinas entregadas por terceros en las alcancías instaladas en los restaurantes de su compañía relacionada Operaciones Arcos Dorados de Perú S.A.
- (c) Corresponde principalmente al aporte que realizó su casa matriz Ronald McDonald House Charities Global y la Asociación Hogar San Gabriel Arcángel por S/81,900 y S/50,000, respectivamente.
- (d) Corresponde principalmente a donaciones que realizan empresas privadas en productos para el consumo o uso de las casas. Durante el año 2018 la Institución recibió principalmente donaciones por el servicio de seguridad nocturna por S/57,162 prestado por la empresa Securitas S.A.C.
- (e) La Asociación durante el año 2018 ha diseñado 2 programas de donación: adopta una familia y adopta una habitación, los ingresos más significativos corresponden principalmente al programa adopta una familia recaudando S/92,082 durante el año 2018.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 12. Gastos administrativos

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Gastos de personal, nota 13	378,030	492,676
Asesorías y consultorías (b)	139,554	72,075
Impuesto general a las ventas (c)	107,099	1,831
Servicio de seguridad (b)	57,162	194,086
Publicidad y relaciones públicas (b)	39,333	38,505
Depreciación del ejercicio, nota 5(a)	35,226	22,941
Consumo de suministros	31,601	39,281
Servicio de limpieza y mantenimiento (b)	12,834	133,106
Otros (d)	11,577	17,210
Servicios varios (b)	8,160	3,779
Servicios básicos (b)	6,875	8,500
Movilidad (b)	6,211	7,927
Comisiones (b)	2,263	2,859
Amortización	100	-
Consumo de víveres (b)	-	37,228
	<u>836,025</u>	<u>1,072,004</u>

(b) Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, corresponden principalmente a los desembolsos realizados por la Asociación en asesorías y consultorías, servicios de seguridad y publicidad, y relaciones públicas, dichos gastos están relacionados a la generación de ingresos y organización de eventos benéficos.

(c) Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la Asociación realizó una evaluación de la recuperación del crédito fiscal concluyendo que no recuperará el mismo; en consecuencia, constituyó una provisión y castigo, por el saldo a dichas fechas.

(d) Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, corresponde principalmente a gastos de publicaciones, fotocopias, impresiones, tributos, entre otros gastos menores.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 13. Gastos de personal

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Remuneraciones	251,651	317,092
Gratificaciones	43,672	60,838
Contribuciones	35,370	36,618
Compensación por tiempo de servicios	24,115	41,871
Vacaciones	23,222	13,186
Otros	-	23,071
	<u>378,030</u>	<u>492,676</u>

(b) La Asociación tuvo 6 empleados en promedio durante el año 2018 (7 empleados durante el año 2017).

### 14. Objetivos y políticas de gestión de riesgos financieros

Por la naturaleza de sus actividades, la Asociación está expuesta a una variedad de riesgos financieros que incluyen: riesgo de mercado (riesgo de tasa de interés y riesgo de tipo de cambio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez, los cuales podrían afectar adversamente los activos y pasivos financieros de la Asociación, así como sus flujos de caja futuros. Sobre la base de su conocimiento y experiencia, la Asociación controla dichos riesgos, siguiendo las políticas aprobadas por el Consejo Directivo.

#### Estructura de gestión de riesgos -

La estructura de gestión de riesgos tiene como base al Consejo Directivo, que son los responsables de identificar y controlar los riesgos relacionados con las actividades de la Asociación. Asimismo, es el encargado de brindar las directrices a la Asociación para la obtención de donaciones, salvaguarda de las mismas y posteriores disposición o utilización de los fondos obtenidos de acuerdo al objetivo social de la Asociación.

Los aspectos más importantes en la gestión de estos riesgos son:

#### Riesgo de mercado -

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Asociación, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos en bancos.

(a) Riesgo de tasa de interés -

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés. Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la Asociación no cuenta con instrumentos sujetos a tasa de interés, por lo cual, en opinión de la Asociación, no tiene una exposición a dicho riesgo.

(b) Riesgo de tipo de cambio -

El riesgo de tasa de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los tipos de cambio. Al 31 de diciembre de 2018, la Asociación mantiene como activos monetarios en moneda extranjera, sólo una cuenta corriente por un saldo de US\$79,179, equivalente a S/266,755 (una cuenta corriente por un saldo de US\$49,105, equivalente a S/159,002 al 31 de diciembre de 2017). Dicha cuenta corriente generó una pérdida por diferencia en cambio, neta por S/1,918 al 31 de diciembre de 2018 (ganancia por diferencia en cambio, neta por S/44,851 al 31 de diciembre de 2017).

Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito está originado, principalmente, por la incapacidad de la contraparte de poder cumplir con el pago de sus obligaciones a la Asociación a medida que vencen. Dicho riesgo está representado principalmente por los saldos depositados en bancos a la fecha del estado de situación financiera. Con la finalidad de mitigar este riesgo, la Asociación deposita sus excedentes de fondos en una institución financiera de primer orden. En consecuencia, en opinión de la Asociación, no se encuentra expuesta a un riesgo de crédito significativo.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se origina por la incapacidad de obtener los fondos necesarios para cumplir con los compromisos de la Asociación a su vencimiento a un costo razonable. La Asociación prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo para alcanzar las necesidades operacionales.

La Asociación 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 del Consejo Directivo, no existe riesgo significativo de liquidez para la Asociación al 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 15. Información sobre el valor razonable de los instrumentos financieros

En opinión del Consejo Directivo, el valor razonable de los instrumentos financieros de la Asociación no difiere significativamente de sus correspondientes valores en libros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

### 16. Eventos posteriores a la fecha del estado de situación financiera

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros por parte de la Gerencia, no han ocurrido eventos posteriores que requieran ser reconocidos como ajustes a los saldos o revelados en notas a los estados financieros.

Mediante Decreto Supremo N°044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020, se declaró el Estado de Emergencia Nacional en el Perú por un plazo de quince (15) días calendario, extendido posteriormente al 30 de junio de 2020, a consecuencia del brote del COVID-19, el cual ha sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud al haberse extendido en más de cien países del mundo de manera simultánea.

Dicho Decreto Supremo establece diversas medidas excepcionales para proteger la vida y la salud de la población en el Perú, tales como:

- Garantizar el acceso a servicios públicos y bienes y servicios esenciales;
- Suspensión del ejercicio de ciertos derechos constitucionales;
- Limitación al ejercicio del derecho a la libertad de tránsito de las personas;
- Reforzar el Sistema Nacional de Salud en todo el territorio nacional;
- Restricciones en el ámbito de la actividad comercial, actividades culturales, establecimientos y actividades recreativas, hoteles y restaurantes; y
- Cierre temporal de fronteras; entre otras.

A continuación, presentamos un cuadro con los Decretos Supremos anunciados emitidos por la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM) respecto a la ampliación del Estado de Emergencia Nacional del Perú:

Decreto Supremo	Fecha de emisión	Periodo de ampliación
N°051-2020-PCM	26/03/2020	Hasta el 12/04/2020
N°064-2020-PCM	09/04/2020	Hasta el 26/04/2020
N°075-2020-PCM	25/04/2020	Hasta el 10/05/2020
N°094-2020-PCM	23/05/2020	Hasta el 30/06/2020

## Notas a los estados financieros (continuación)

A la fecha de este informe, la Gerencia de la Asociación ha tomado todas las medidas oportunas para salvaguardar la salud de los trabajadores y asegurar sus procesos críticos y se encuentra evaluando medidas adicionales a tomar a fin de mitigar los efectos en sus operaciones y situación financiera que vienen ocasionando tanto el brote del COVID-19 a nivel mundial y en el Perú, como los efectos del Decreto Supremo N°044-2020-PCM, del Decreto Supremo N°051-2020-PCM, del Decreto Supremo N°064-2020-PCM y del Decreto Supremo N°075-2020-PCM. Sin embargo, dada la incertidumbre y la rápida evolución de las circunstancias explicadas anteriormente, incluyendo las potenciales acciones que se pudieran tomar para contenerlo; no es posible predecir la medida en que afectará negativamente en el futuro la operación, los resultados financieros y la recuperación de los activos de la Asociación, más aún si ésta se prolongase en el tiempo.

**EY** | Auditoría | Consultoría | Impuestos | Transacciones y Finanzas Corporativas

**Acerca de EY**

EY es la firma líder en servicios de auditoría, consultoría, impuestos, transacciones y finanzas corporativas. La calidad de servicio y conocimientos que aportamos ayudan a brindar confianza en los mercados de capitales y en las economías del mundo. Desarrollamos líderes excepcionales que trabajan en equipo para cumplir nuestro compromiso con nuestros stakeholders. Así, jugamos un rol fundamental en la construcción de un mundo mejor para nuestra gente, nuestros clientes y nuestras comunidades.

Para más información visite [ey.com/pe](https://ey.com/pe)

©EY  
All Rights Reserved.