Flores Konja, Flores y Asociados S. Civil de R.L.
Auditores, Asesores y Consultores de Empresas

WAWA KUNA MANTAQ - Por Nuestros Niños

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018
y de 2017

Junto con el dictamen de los auditores independientes

WAWA KUNA MANTAQ - Por Nuestros Niños

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 integrales
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Flores Konja, Flores y Asociados
S. Civil de R.L.

Calle Brea y Pariñas N° 102, Of. 204
Urb. Tambo de Monterrico
Santiago de Surco – Lima 33 - Perú

Tel: +(51) 1 686 6782

Dictamen de los auditores independientes

A los señores miembros del Consejo Directivo de
WAWA KUNA MANTAQ – Por Nuestros Niños

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de WAWA KUNA MANTAQ – Por Nuestros Niños, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, y los correspondientes 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 políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad del Consejo Directivo sobre los Estados Financieros

El Consejo Directivo responsable de la preparación y presentación razonable de estos 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 por 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 normas de auditoría generalmente aceptadas en el 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 las 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 efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la Institución en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación.

Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Dirección General 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.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de WAWA KUNA MANTAQ – Por Nuestros Niños al 31 de diciembre de 2018 y de 2017; así como su desempeño financiero y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Lima, Perú
21 de febrero de 2020

FLORES KONJA, FLORES Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.

Wawa Kuna Mantaq – Por Nuestros Niños

Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

Activo	Nota	2018	2017
		S/	S/
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	401,544	120,702
Cuentas por cobrar al personal	5	79,776	123,380
Cuentas por cobrar diversas	6	109,994	54,911
Cuentas por cobrar div-relacionadas	7	5,610	50,868
Total activos corrientes		**596,924**	**349,860**
Activo no corriente			
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)	8	2,713,198	2,697,650
Total activo		**3,310,122**	**3,047,510**

Pasivo y patrimonio	Nota	2018	2017
		S/	S/
Pasivo corriente			
Tributos por pagar	9	76	20,552
Remuneraciones por pagar		10,389	122
Cuentas por pagar comerciales		83	10,121
Total pasivo corriente		**10,548**	**30,795**
Pasivo no corriente			
Fondos por utilizar	10	21,739	121,824
Proyectos BLLV	11	293,121	-
Pasivo diferido		-	2,485,237
Total pasivo no corriente		**314,860**	**2,607,062**
Patrimonio			
Patrimonio Institucional	12	-	-
Resultados acumulados		2,894,890	333,925
Superávit del ejercicio		89,824	75,728
Total patrimonio		**2,984,714**	**409,653**
Total pasivo y patrimonio		**3,310,122**	**3,047,510**

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 23 forman parte de los estados financieros

Wawa Kuna Mantaq – Por Nuestros Niños

Estado de resultados integrales
Por los años terminados Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

Ingresos	**Nota**	**2018**	**2017**
		S/	**S/**
Ingresos por donaciones	13	1,895,196	1,461,735
Ingresos CETPRO		10,560	13,725
Ingresos panadería		544	-
Ingresos diversos		-	41,553
Ingresos financieros		44,074	10,791
Total ingresos		1,950,374	1,527,805
Gastos			
Gastos de personal	14	-642,237	-513,805
Servicios prestados por terceros	15	-920,638	-686,058
Tributos		-10,798	-11,653
Cargas diversos de gestión	16	-166,977	-93,759
Provisiones del Ejercicio	17	-110,607	-145,478
		-1,851,257	-1,450,753
Otos gastos			
Gastos financieros		-9,293	-1,324
Total gastos		-1,860,550	-1,452,077
Superávit del ejercicio		89,824	75,728

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 23 forman parte de los estados financieros

Wawa Kuna Mantaq – Por Nuestros Niños

Estado de cambios en el patrimonio
Por los años terminados Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	Patrimonio Institucional	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
	S/	S/	S/	S/
Saldo al 01 de enero de 2017	-	452,463	141,634	594,097
Resultados de años anteriores	-	-	-260,172	-260,172
Resultado del ejercicio 2017	-	75,728	-	75,728
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	528,191	-118,538	409,653
Resultados de años anteriores	2,485,237	-	-	2,485,237
Resultado del ejercicio 2018	-	89,824	-	89,824
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2,485,237	618,015	-118,538	2,984,714

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 23 forman parte de los estados financieros

Wawa Kuna Mantaq – Por Nuestros Niños

Estado de flujos de efectivo
Por los años terminados Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	2018	2017
	S/	S/
Actividades de operación -		
Resultado del ejercicio	74,275	75,729
Cambios netos en el acivo y pasivo		
Aumento/Disminución de cuentas por cobrar comerciales	-	-
Aumento/Disminución de cuentas por cobrar personal	-32,238	-35,516
Aumento/Disminución de cuentas por cobrar diversas	-3,113	-26,532
Aumento/Disminución de servicios y otros contratados por adelantado	69,130	15,212
Aumento/Disminución de tributos por pagar	-20,477	4,700
Aumento/Disminución de proveedores	-10,038	10,276
Aumento/Disminución de cuentas por pagar diversas	-47,792	-94,791
Aumento/Disminución Beneficios Sociales de los Trabajadores	10,267	-417
Aumento/Disminución en fondos de proyectos	256,377	122,758
Aumento/Disminución de capital institucional	-	-260,171
Aumento (disminución) de efectivo proveniente de actividades de operación	296,391	-188,752
Actividades de inversión -		
Adición de inmuebles, maquinaria y equipo	-15,549	137,414
Venta de activo fijo	-	-
Aumento (disminución) de efectivo proveniente de actividades de inversión	-15,549	137,414
Actividades de financiamiento -		
Aumento (disminución) de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	-	-
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo del periodo	280,842	-51,338
Sobregiro bancario		
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	120,702	172,040
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	401,544	120,702

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 23 forman parte de los estados financieros

Wawa Kuna Mantaq – Por Nuestros Niños

Notas a los estados financieros
Por los años terminados Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

1. Identificación y actividad económica de la Institución

Wawa Kuna Mantaq – por Nuestros Niños, es una Persona Jurídica de derecho privado constituida como Asociación Civil sin fines de lucro en la ciudad de Lima, por escritura pública de fecha 19 de abril de 1993, ante el Notario Público Dr. Manuel Reátegui Molinari e inscrita en el Libro de Registros de Personas Jurídicas - Asociaciones en la Oficina Registral Lima, de fecha 05 de mayo de 1993, inscrita en la partida electrónica No. 01951432.

Wawa Kuna Mantaq – por Nuestros Niños, tiene como objetivo y fines lo siguiente:

a) Contribuir a un trabajo de sensibilización difusión y defensa de los derechos de los niños y niñas, en un esfuerzo por fomentar niveles de conciencia y acción frente a la situación de la infancia en nuestro país.

b) Diseñar, implementar y evaluar los programas institucionales, planes de investigación sobre las temáticas básicas de los programas y planes de capacitación integral y difusión sobre derechos del niño, maltrato y violencia.

c) Generar espacios de discusión temática y de diseño de propuestas de política interdisciplinaria.

d) Trabajar por la defensa de los derechos de los niños y las niñas de los diferentes grupos sociales, con principal atención de aquellos que son víctimas del maltrato y/o violencia.

e) Conocer a profundidad la situación de la infancia en el Peri a fin de difundir nacional e internacionalmente, para promover y movilizar a diversos organismos en defensa y por la vigencia de los derechos de los niños.

f) Contribuir al desarrollo y fortalecimiento de un movimiento amplio de organizaciones democráticas en nuestro país, cuyo objetivo fundamental sea la defensa de los derechos de los niños y niñas, como parte importante de la defensa de los derechos humanos y la defensa de la vida.

g) Desarrollar acciones de investigación, capacitación y difusión que contribuyan a la movilización de la sociedad civil, instituciones públicas y privadas, organizaciones de base, sindicatos y otros en torno a la defensa y difusión de los derechos de los niños y niñas.

La Institución tiene como domicilio legal en Av. Francisco Javier Mariátegui N° 1785 Dpto. 402 – Jesús Maria, Lima – Perú. "Wawa Kuna Mantaq – por Nuestros Niños" desarrolla sus proyectos a través de esta oficina en Lima y su oficina zonal Región de Ayacucho.

Wawa Kuna Mantaq – por Nuestros Niños, se encuentra inscrita en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, con Registro Único de Contribuyente – RUC N° 20144051433.

Wawa Kuna Mantaq – por Nuestros Niños, se encuentra inscrito en el Registro de Entidades Exoneradas de la Renta, según Resolución de Intendencia – SUNAT 93-002-102-025887. Encontrándose afecta al impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, impuesto general a las ventas, seguridad social, beneficios sociales y compensación por tiempo de servicios.

La Institución no se encuentra inscrita en el registro de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo Receptoras de Cooperación Técnica Internacional ONGD-PERU.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y de 2017 se encuentran aprobados por la Asamblea Extraordinaria de socios.

2. Principales principios y prácticas contables

2.1 Bases para la preparación y presentación

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Institución. Los estados financieros son presentados en soles (S/).

2.2 Resumen de principios y prácticas contables significativas

(a) Uso de estimaciones y supuestos –
La preparación de los estados financieros siguiendo principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú requiere que el Consejo Directivo efectúe estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos y gastos, y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Las cifras reales que resulten en el futuro podrán diferir de las cifras estimadas incluidas en los estados financieros, sin embargo, el Consejo Directivo de la Institución no espera que las variaciones, si las hubiere, tengan un efecto material sobre los estados financieros. Las estimaciones más significativas en relación con

los estados financieros adjuntos se refieren a la determinación de las vidas útiles y valor recuperable de muebles y equipo, por los ejercicios terminados Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

(b) Transacciones en moneda extranjera–

- Moneda funcional y moneda de presentación, las partidas incluidas en los estados financieros de la Institución se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera, es decir, su moneda funcional. La Administración de la Institución considera al nuevo sol como su moneda funcional y de presentación, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Institución.
- Transacciones y saldos en moneda extranjera, se consideran así a aquellas transacciones realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional al tipo de cambio vigentes en las fechas de las transacciones fijados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (en adelante "SBS"). Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del Estado de Situación Financiera, son reconocidas en el Estado de Resultados Integrales en el periodo en que se generan como parte del rubro "Ingresos (gastos) financieros neto".

(c) Efectivo y equivalente de efectivo -

Incluye todos los fondos de efectivo a la fecha del Estado de Situación Financiera. Los equivalentes de efectivo son inversiones altamente liquidas a corto plazo que son fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo con vencimiento de tres meses a menos y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambio en su valor.

(d) Cuentas por cobrar -

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a servicios educativos.
La provisión de cobranza dudosa se estima de acuerdo con las políticas establecidas por el Consejo directivo, revisando

permanentemente, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a los doce meses del año, dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente efectuado mensualmente y se registran como gasto en el estado de resultados integrales en el cual se determina la necesidad de dicha estimación. Asimismo al realizar en base a una evaluación específica de cada deudor entre otros factores, se efectúa un verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 90 a 180 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que el Consejo directivo estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera.

Adicionalmente, el Consejo directivo realiza revisiones mensuales de las cuentas por cobrar comerciales con una antigüedad menor a las indicadas anteriormente y registra aquellos saldos que determina que no serán cobrables.

En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente entre le importe de la estimación.

(e) Inmuebles, maquinaria y equipo, neto -

Los inmuebles, maquinaria y equipo se presentan al coso, menos depreciación y cualquier pérdida por deterioro d valor reconocida. Los desembolsos iniciales, así como aquello incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo pude ser valorado confiablemente, y es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como activos fijos. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de Inmuebles, maquinaria y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, las cuales son reconocidas en las ganancias o pérdidas del periodo en el momento en que la venta se considera realizada.

La Institución decidió adoptar como costo atribuible a la fecha de transición de sus propiedades, planta y equipos los valores en libros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú a la fecha de transición.

La depreciación de estos activos se calcula con base en el método de línea recta sobre la vida útil restante estimada por la Institución.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual reconoce como gasto y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros:

		Años
-	Edificios y otras construcciones	33
-	Maquinaria y equipo	10
-	Muebles y enseres	10
-	Equipos diversos	10
-	Equipos de cómputo	25

Las estimaciones sobre vida útil, valores residuales, de ser el caso, y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de inmuebles, maquinaria y equipo.

(f) Deterioro del valor de los activos de larga duración -

La Institución revisa y evalúa la desvalorización de sus activos de larga duración cuando eventos o cambios económicos indican que el valor de un activo no va a poder ser recuperado. Una pérdida por desvalorización es el importe por el cual el valor en libros de los activos de larga duración excede el precio de venta neto o el valor de uso, el que sea mayor. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado libre, mientras que el valor de uso es el valor presente de los flujos futuros estimados que se esperan obtener del uso continuo de un activo y de su disposición al final de su vida útil. Una pérdida por desvalorización reconocida en años anteriores se extorna si se produce un cambio en los estimados que se utilizaron en la última oportunidad en que se reconoció dicha pérdida.

(g) Reconocimiento de ingresos -

Los fondos recibidos de carácter no reembolsable para proyectos de desarrollo son registrados en cuentas corrientes específicas con créditos a una cuenta del pasivo denominado "Fondos por utilizar". Se reconoce como ingreso los fondos realmente utilizados y ejecutados en el propio ejercicio. Los

intereses ganados sobre los depósitos aún no utilizados incrementan las transferencias recibidas.

Las donaciones son registradas como ingresos de acuerdo con el avance de cada proyecto. Los activos fijos, adquiridos con los aportes de las donaciones, son acreditadas a una cuenta de patrimonio institucional.

Se reconoce los ingresos obtenidos por generación de recursos propios, recursos institucionales y proyectos en general.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y beneficios significativos de propiedad de los bienes han pasado al comprador.

Los ingresos por intereses son reconocidos cuando se devengan, a menos que su recuperación sea incierta.

(h) Reconocimiento de gastos -

Los gastos se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

(i) Fondos por utilizar -

Los fondos por utilizar están referidos a subvenciones recibidas de organismos nacionales e internacionales que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de ejecución. Dichas subvenciones son reconocidas como ingreso en el ejercicio en el cual son utilizadas, en forma similar se aplica a gastos en la medida que se efectúan los desembolsos.

(j) Provisiones -

Se reconoce una provisión sólo cuando la Institución tiene una 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. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el estado de ganancias y pérdidas neto de cualquier reembolso. Si el efecto del tiempo en el valor del dinero es significativo, las provisiones son descontadas usando una tasa de interés que refleja los riesgos específicos del pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero.

Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Estado de Situación Financiera.

(k) Compensación por tiempo de servicios -

La provisión para la compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neto de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio en las instituciones financieras elegidas por los trabajadores.

(l) 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 desembolsen flujos económicos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan en notas, cuando su grado de ocurrencia es probable.

(m) Nuevas normas contables e interpretaciones -

Durante el 2018 entraron en vigencia ciertas NIIF y CINIIF que, sin embargo, no son aplicables a la Asociación o no han tenido un impacto significativo en sus estados financieros separados.

- NIIF 9 Instrumentos Financieros Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.
- NIIF 15 Ingresos de Contratos con Clientes Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.
- CINIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.
- CINIIF 23 La incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las Ganancias Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019. Se permite adopción anticipada.
- NIIF 15 Ingresos de Contratos con Clientes: Clarificando requerimientos y otorgando liberación adicional de transición para empresas que implementan la nueva

norma. Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.

La Asociación está en proceso de evaluar el impacto de la aplicación de estas normas, si lo hubiere, en sus estados financieros, así como en las revelaciones en las notas a los estados financieros.

3. Transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Institución se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, es decir su moneda funcional. La Administración considera al Sol como su moneda funcional y de presentación (que incluye su equivalencia en dólares estadounidenses), debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes de la entidad.

Se considerarán transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a su moneda funcional.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Al 31 de diciembre de 2018, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en dólares estadounidenses fueron de S/ 3.363 para la compra y S/ 3.370 para la venta por cada US$1.00 (S/ 3.238 para la compra y S/ 3.245 para la venta al 31 de diciembre de 2017 por cada US$1.00), respectivamente.

4. Efectivo y equivalente de efectivo

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Cuentas corrientes (a)	46,555	44,640
Cuentas de ahorro	354,989	76,062
Total	401,544	120,702

(a) La Institución mantiene sus cuentas corrientes en entidades financieras locales en nuevos soles, los fondos son de libre disponibilidad.

5. Cuentas por cobrar al personal

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Préstamos al personal Lima	79,776	123,380
Total	79,776	123,380

6. Cuentas por cobrar diversas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Otras cuentras por cobrar diversas	26,966	5,310
Cobranza dudosa	-	49,601
Pago a proveedores	83,028	-
Total	109,994	54,911

7. Cuentas por cobrar diversas relacionadas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
CTA MANCOM DH Y NG	5,610	-
Bllv Otros Por Recuperar	-	50,868
Total	5,610	50,868

8. Inmueble, maquinaria y equipo (neto)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Año 2018:

Clase de activo	Saldo al 01.01.18	Adiciones	Retiros y/o ajustes	Saldo al 31.12.18
Costo:				
Terrenos	212,413	-	-	212,413
Edificios y otras construcciones	2,571,419	121,530	-	2,692,949
Maquinaria y equipo	163,335	-	-	163,335
Muebles y enseres	142,877	3,059	-	145,936
Equipos de cómputo	285,311	1,567	-	286,878
Equipos diversos	64,631	-	-	64,631
	3,439,986	126,156	-	3,566,142

Depreciación acumulada	Saldo al 01.01.18	Adiciones	Retiros y/o ajustes	Saldo al 31.12.18
Depreciación acumulada:				
Edificios y otras construcciones	-253,958	-78,358	-	-332,316
Equipos de cómputo	-271,686	-4,320	-	-276,006
Equipos diversos	-27,209	-6,887	-	-34,096
Maquinaria y equipo	-120,519	-7,957	-	-128,476
Muebles y enseres	-68,964	-13,086	-	-82,050
	-742,336	-110,607	-	-852,943
Neto	2,697,650			2,713,198

Año 2017:

Clase de activo	Saldo al 01.01.17	Adiciones	Retiros y/o ajustes	Saldo al 31.12.17
Costo:				
Terrenos	212,413	-	-	212,413
Edificios y otras construcciones	2,571,419	-	-	2,571,419
Maquinaria y equipo	163,335	-	-	163,335
Muebles y enseres	142,877	-	-	142,877
Equipos de cómputo	278,965	6,346	-	285,311
Equipos diversos	62,913	1,718	-	64,631
	3,431,922	8,064	-	3,439,986

Depreciación acumulada	Saldo al 01.01.17	Adiciones	Retiros y/o ajustes	Saldo al 31.12.17
Depreciación acumulada:				
Edificios y otras construcciones	-176,815	-77,143	-	-253,958
Equipos de cómputo	-231,299	-40,387	-	-271,686
Equipos diversos	-20,319	-6,890	-	-27,209
Maquinaria y equipo	-112,562	-7,957	-	-120,519
Muebles y enseres	-55,863	-13,101	-	-68,964
	-596,858	-145,478	-	-742,336
Neto	2,835,064			2,697,650

9. Tributos por pagar

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Impuesto A La Renta 4ta Categoria	-	8,092
Impuesto A La Renta 5ta Categoria	-	1,132
Prestaciones De Salud	-	4,725
Essalud-seguro de Vida	76	85
Sistema Nacional De Pensiones	-	3,557
AFP	-	2,961
Total	76	20,552

10. Fondos por utilizar

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOMBRE DEL PROYECTO	SALDO INICIAL 01.01.2018	REMESAS RECIBIDAS	INTERESES GANADOS	EJECUCION DEL GASTO	AJUSTE	SALDO FINAL 31.12.2018
	S/	S/	S/	S/		S/
BLLV OTROS	1,064	-	-	-	-1,064	-
DONACION A PIURA	32,274	-	-	-	-32,274	-
PROV. GASTOS DE AUDITORIAS	18,955	-	-	-	-18,955	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	19,922	-	-	-19,922	-	-
PROVISIONES PENDIENTES AL CIERRE	49,609	115,283	-	-143,153	-	21,739
TOTAL	121,824	115,283	-	-163,075	-52,293	21,739

11. Proyectos BBLV

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
BLLV CETPRO	249,793	-
BLLV CASADENI	29,145	-
CONSTRUCCION 2018	-152,548	-
INGRESOS BBLLV POR DISTRIBUIR	368,822	-
VISITA DELEGACION ALEMANA	-7,877	-
BECA ESTUDIOS NOVA BLLV	-27,913	-
CONFECCION DE TAPICES BLLV	-2,188	-
EVALUACION Y RETORNO VIGIL	-18,968	-
TALLER INDICADORES	-2,584	-
APOYO DOMICILIO EN AYACUCHO	-395	-
BLLV PLANIFICACION ESTRATEGICA	-44,846	-
BLLV NAVIDAD	-21,241	-
BLLV VOLUNTARIA	-3,020	-
BLLV COMITIVA ALEMANA	-4,472	-
BLLV BONIFICACION PERSONAL	-68,587	-
Total	293,121	-

12. Patrimonio institucional

La actividad económica de Wawa Kuna Mantaq – Por Nuestros Niños no tiene fines de lucro; por lo tanto, el patrimonio institucional y las rentas que genere, se destinaran a los fines de la Institución.

El patrimonio de la Institución está constituido por:

(a) El importe de bienes muebles e inmuebles de su propiedad y los adquiridos bajo cualquier título.

13. Ingresos por donaciones

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Ingresos Casadeni BLLV	661,332	498,939
Ingresos CETPRO BLLV	767,451	681,819
Reconoc. Ing. Inm. Maq. y Equipo	126,155	145,478
Otros proyectos BLLV	340,258	135,501
Total	1,895,196	1,461,735

14. Gastos de personal

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Sueldos	-413,161	-367,942
Gratificaciones	-61,511.00	-52,590
Otras remuneraciones	-41,320	-21,991
Capacitación al personal	-30,908	-3,853
Essalud. Prestación Salud-empleador	-39,210	-30,413
Seguros particulares prestación de salud	-18,250	-7,923
Compensacion Por Tiempo De Servicio	-37,877	-29,093
Total	-642,237	-513,805

15. Servicios prestados por terceros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Correos y telecomunicaciones	-39,632	-121,146
Gastos de viaje	-93,591	-
Honorarios profesionales	-614,776	-446,256
Servicio de terceros	-3,068	-12,065
Mantenimiento y reparación	-18,501	-27,725
Alquileres	-91,545	-23,563
Servicios públicos	-33,222	-17,646
Otros servicios	-26,301	-37,655
Total	-920,638	-686,058

16. Cargas diversas de gestión

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Seguros	-	-8,390
Revistas diarios publicaciones	-	-880
Suministros func. e invers. de oficina	-6,725	-29,287
Otras cargas diversas de gestión	-160,252	-55,202
Total	-166,977	-93,759

17. Provisiones del ejercicio

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
	S/	S/
Edificaciones	-78,358	-77,143
Maquinaria y equipo de explotación	-13,086	-7,957
Muebles y enseres	-4,319	-13,101
Equipos diversos	-7,957	-6,890
Deprec. equipos de cómputo	-6,887	-40,387
Total	-110,607	-145,478

18. Situación tributaria

Impuesto a la renta –

De acuerdo al artículo 19 inciso b) de la Ley del Impuesto a la Renta, se encuentran exoneradas del impuesto a la renta de tercera categoría hasta el 31 de diciembre de 2002, las rentas destinadas a sus fines específicos en el país de asociaciones no lucrativas, siempre que no se distribuyan, directa o indirectamente, entre sus asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará en caso de disolución, a fines de beneficencia, asistencia social, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales o de vivienda. Mediante Ley N° 27804 la referida exoneración fue ampliada hasta el 31 de diciembre de 2006.

De acuerdo al Decreto Legislativo N° 970 artículo 8, (publicado el 24.12.2006, vigente desde el 01.01.2007): Están exonerados del impuesto hasta el 31 de diciembre del año 2008.

De acuerdo al artículo 1° de la Ley N° 29308 publicada el 31.12.2008, vigente desde el 01 de enero de 2009: Están exonerados del impuesto hasta el 31 de diciembre del año 2011.

De acuerdo a la Ley 29820 publicado el 28 de diciembre de 2011 se prorroga hasta el 31 de diciembre del 2012 la exoneración del impuesto del artículo 19 Ley del Impuesto a la Renta.

Mediante la Ley N° 29966, publicada en el Diario Oficial El Peruano el 18/12/2012, se prorrogan hasta el 31 de diciembre de 2015, las exoneraciones previstas en el artículo 19, del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, D.S. 179-2004-EF y modificatorias.

Mediante artículo 19° sustituido mediante el artículo 3° de la Ley N.° 30404, publicada el 30 de diciembre de 2015, vigente desde el 01 de enero de 2016: Están exonerados del impuesto hasta el 31 de diciembre de 2018, y por Ley N° 30898 se prorroga el plazo hasta el 31 de diciembre del 2019.

Los libros de contabilidad y las declaraciones juradas del impuesto a la renta de los ejercicios 2014 al 2018 están abiertos a inspección por las autoridades tributarias y de seguridad social.

19. Administración de riegos financieros

Las actividades de la Institución la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de administración de riesgos de la Institución se centra en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su performance financiera.

La Administración sobre la base de un conocimiento técnico y de su experiencia, establece políticas para el control del riesgo de mercado, crediticio y de liquidez.

<u>Riesgo de mercado</u>

(i) Riesgo de tasa de interés
Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Asociación son independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado; por lo que en opinión del Consejo directivo de la Institución no tiene una exposición importante al riesgo de interés.

(ii) Riesgo de tasa de cambio
El riesgo de tasa de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuro de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera. Las actividades de la Institución la exponen al riesgo de pérdida debido a las fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar estadounidense.

El Consejo directivo de la Institución monitorea y analiza las acciones a tomar ante las fluctuaciones en el tipo de cambio de la moneda peruana frente al dólar estadounidense de manera que no afecte significativamente los resultados de sus operaciones.

(iii) Riesgo de tasa de cambio
La Institución no presenta un riesgo significativo de concentración de crédito con terceros no vinculados. El Consejo Directivo ha establecido políticas para asegurar la cobrabilidad, limitando el monto de la exposición al crédito.

(iv) Riesgo de tasa de cambio
El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros a su vencimiento a un costo razonable.

20. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2018, la Asociación mantiene pendientes demandas judiciales relacionadas con las actividades que desarrolla que, en opinión del Consejo Directivo y sus asesores legales, no requieren ser registrados por la Asociación, dado que la posibilidad de pérdida es remota.

21. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Desde el 31 de diciembre de 2018 y de 2017 hasta la fecha del presente informe, según lo manifestado por el Consejo Directivo, no ha ocurrido ningún hecho significativo que afecte a los estados financieros.