



FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



KPMG en Perú
Torre KPMG, Av. Javier Prado Oeste 203
San Isidro, Lima 27, Perú

Teléfono 51 (1) 611 3000
Fax 51 (1) 421 6943
Internet www.kpmg.com/pe

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Miembros del Patronato Fundación Ayuda en Acción

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Fundación Ayuda en Acción, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 15.

Responsabilidad del Equipo Gestor sobre los Estados Financieros

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

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con 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 planifiquemos y realicemos la auditoría para tener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada 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 Equipo Gestor 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.



Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Fundación Ayuda en Acción al 31 de diciembre de 2017, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú.

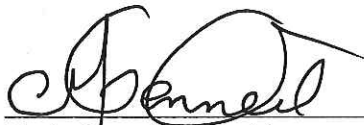
Otro Asunto

Los estados financieros de Fundación Ayuda en Acción por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su dictamen de fecha 5 de mayo de 2017, emitieron una opinión sin salvedades.

Lima, Perú

1 de junio de 2018

Refrendado por:



Gloria Gennell O. (Socia)
C.P.C.C. Matrícula N° 01 -27725



FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

Contenido	Página
Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados	2
Estado de Cambios en el Patrimonio Institucional	3
Estado de Flujos de Efectivo	4
Notas a los Estados Financieros	5 - 17

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2017	2016
Activo			
Activo corriente			
Efectivo	5	1,689,901	1,972,112
Otras cuentas por cobrar	6	360,478	206,243
Gastos contratados por anticipado		2,778	6,470
Total activo corriente		2,053,157	2,184,825
Activo no corriente			
Mobiliario y equipo	7	71,220	35,120
Total activo no corriente		71,220	35,120
Total activo		2,124,377	2,219,945

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2017	2016
Pasivo y patrimonio institucional			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales		19,773	1,327
Cuentas por pagar a relacionadas	9	223,446	-
Otras cuentas por pagar	8	279,956	446,145
Total pasivo		523,175	447,472
Fondo institucional			
Fondos remanentes		1,772,473	658,910
(Déficit) superávit del año		(171,271)	1,113,563
Total patrimonio institucional		1,601,202	1,772,473
Total pasivo y patrimonio institucional		2,124,377	2,219,945

Las notas adjuntas de la página 5 a la 17 forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Estado de Resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y de 2016

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2017	2016
Ingresos			
Ingresos corrientes	10	15,099,643	13,463,431
Gastos operativos			
Ayudas monetarias	11	(9,674,936)	(9,149,111)
Servicios prestados por terceros	12	(3,541,557)	(1,685,236)
Gastos de personal	13	(1,918,126)	(1,475,555)
Depreciación		(24,794)	(17,916)
Tributos		(93,342)	(13,500)
Otros gastos		(20)	(2,688)
Resultado operativo		(153,132)	1,119,425
Otros ingresos (gastos)			
Ingresos financieros		1,903	1,322
Diferencia en cambio, neta	4.A.i	(20,042)	(7,184)
(Déficit) superávit del año		(171,271)	1,113,563

Las notas adjuntas de la página 5 a la 17 forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Estado de Cambios en el Patrimonio Institucional

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y de 2016

<i>En soles</i>	Fondos remanentes	Resultados acumulados	Total patrimonio institucional
Saldos al 1 de enero de 2016	1,058,145	(399,235)	658,910
Asignación a fondos	(399,235)	399,235	-
Superávit del año	-	1,113,563	1,113,563
Saldos al 31 de diciembre de 2016	658,910	1,113,563	1,772,473
Asignación a fondos	1,113,563	(1,113,563)	-
Déficit del año	-	(171,271)	(171,271)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1,772,473	(171,271)	1,601,202

Las notas adjuntas de la página 5 a la 17 forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y de 2016

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2017	2016
Flujos de efectivo por las actividades de operación			
(Déficit) superávit del año		(171,271)	1,113,563
Ajustes al déficit (superávit) del año			
Depreciación de mobiliario y equipo	7	24,794	17,916
Retiro de mobiliario y equipo		-	1,600
Variaciones netas de activos y pasivos			
Otras cuentas por cobrar		(154,234)	(132,143)
Gastos contratados por anticipado		3,690	(373)
Cuentas por pagar comerciales		18,447	(92,406)
Otras cuentas por pagar		57,258	277,380
Flujo neto (utilizado) provisto en las actividades de operación		(221,316)	1,185,537
Actividades de inversión			
Adquisición de mobiliario y equipo	7	(60,895)	(11,484)
Flujo neto utilizado en las actividades de inversión		(60,895)	(11,484)
(Disminución) aumento neto del efectivo		(282,211)	1,174,053
Efectivo al inicio del año		1,972,112	798,059
Efectivo al final del año		1,689,901	1,972,112

Las notas adjuntas de la página 5 a la 17 forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

1. Antecedentes y Actividad Económica

A. Antecedentes

La Fundación Ayuda en Acción (en adelante "La Fundación"), es una entidad con personería jurídica española, de naturaleza fundacional, sin fines de lucro, autorizada para trabajar en Perú, sujeta a deberes y derechos que la legislación peruana dispone, creada mediante reunión de Patronato de fecha 20 de diciembre de 1999.

El domicilio legal de la Fundación es Calle Rio de la Plata N° 167 oficina 303 Urb. Chacarilla Santa Cruz, San Isidro, Lima.

B. Actividad económica

La Fundación es una entidad que administra recursos para destinarlos a la promoción y colaboración en acciones de solidaridad, cooperación al desarrollo, bienestar social en general y de servicios asistenciales y sociales, con especial atención a colectivos y a personas en situación de vulnerabilidad, exclusión social, pobreza y desigualdad, con especial énfasis en la infancia.

Para el desarrollo de sus fines según el artículo sexto de sus Estatutos, los ámbitos prioritarios y no exclusivos en los que intervendrá la Fundación son:

- La asistencia técnica articulada mediante proyectos y programas enfocados a la transferencia tecnológica y a la formación de recursos humanos para promover un cambio positivo en la dinámica territorial de las áreas geográficas de actuación. La introducción de conocimientos, de tecnologías y de nuevas formas de hacer las cosas, de personal adiestrado en tales teorías y prácticas, y la promoción de organizaciones eficaces, todo ello de manera respetuosa con la particularidad cultural local, en las esferas de la actividad económica, educativa, sanitaria, de las infraestructuras y con las comunidades beneficiarias.
- La asistencia financiera destinada a posibilitar la asistencia técnica antes reseñada.
- La prevención de desastres, ayuda de emergencia y de reconstrucción. Estas tareas consisten en la introducción de medidas prácticas que minimicen los efectos derivados de posibles catástrofes naturales sobre la vivienda, el aprovechamiento de los recursos naturales y económicos, el sistema sanitario y el educativo, la red de infraestructuras, etc. La asistencia urgente para el alivio de las poblaciones afectadas y la reconstrucción de los territorios afectados.
- La educación y sensibilización de la opinión pública sobre las causas y efectos de la pobreza y la desigualdad, así como de los medios para la reducción de las mismas.

El cumplimiento de los fines propios de la Fundación se materializa en la realización de proyectos de Desarrollo Integral en las Comunidades más desfavorecidas y en proyectos de bienestar social gracias a las aportaciones de socios y donantes, así como a otras donaciones públicas y privadas de personas naturales y jurídicas.

La financiación de proyectos está orientada principalmente a las siguientes áreas:

- Satisfacción de las necesidades básicas de las personas y colectivos
- Dinamización de economías locales.
- Medio ambiente y uso sostenible de recursos.
- Fortalecimiento de las capacidades técnicas locales.
- Impulso de los procesos de empoderamiento, ciudadanía y gobernabilidad.
- Desarrollo de los vínculos solidarios.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

C. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido emitidos con autorización del Equipo Gestor con la aprobación del representante legal el 16 de marzo de 2018. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados por el Equipo Gestor el 31 de marzo de 2017.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

A. Base de contabilización

Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros de contabilidad de la Fundación y se presentan de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú. Dichas normas comprenden las normas e interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las cuales incluyen las NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF).

En 2018 el CNC, mediante Resolución N° 005-2017-EF/30 del 15 de enero de 2018 oficializó postergar la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes al 1 de enero de 2019.

En el 2017 el CNC, mediante Resolución N° 002-2017 EF/30 del 28 de abril de 2017, se oficializó las mejoras anuales a las normas NIIF ciclo 2014-2016, la interpretación CINIIF 22: Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas y las modificaciones a la NIC 40: Propiedades de inversión; en Resolución N° 003-2017 EF/30 del 23 de agosto de 2017, se oficializó la versión 2017 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC) así como el Marco Conceptual para la información financiera; y mediante Resolución N° 004-2017 EF/30 del 26 de setiembre de 2017, se oficializó la NIIF 17: Contratos de seguro y la CINIIF 23: Interpretación frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.

En el 2016 el CNC, mediante Resolución N° 060-2016 EF/30 del 4 de febrero de 2016 oficializó las modificaciones a la NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con Clientes, NIIF 10: Estados financieros consolidados y NIC 28: Inversiones en asociadas y negocios Conjuntos; en Resolución N° 061-2016 EF/30 del 31 de marzo de 2016, oficializó las modificaciones a la NIC 12 Impuestos a las ganancias y a la NIC 7: Estado de flujo de efectivo; en Resolución N° 062-2016 EF/30 del 9 de junio de 2016, oficializó la NIIF 16 Arrendamientos y las modificaciones a la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes; y mediante Resolución N° 063- 2016 EF/30 del 2 de setiembre de 2016, oficializó la versión 2016 de las NIIF.

B. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad de la Fundación y de acuerdo con el principio de costo histórico.

C. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en Soles (S/), que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

D. Estimados y criterios contables significativos

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Fundación efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, podrían diferir de los respectivos resultados reales; sin embargo, en opinión del Equipo Gestor, las estimaciones y supuestos aplicados por la Fundación no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: deterioro de cuentas por cobrar, y vida útil de mobiliario y equipo, cuyos criterios contables se describen más adelante.

El Equipo Gestor ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

3. Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estos principios y prácticas han sido aplicados uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

A. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera son: efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar a entidades relacionadas, y otras cuentas por cobrar y por pagar.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo o pasivo según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de activo o pasivo, se registran como gastos o ingresos en el estado de resultados. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Fundación tiene el derecho legal de compensarlos y el Equipo Gestor tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión del Equipo Gestor, los saldos presentados como activos y pasivos financieros al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

Valor razonable

El valor razonable es el monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

B. Efectivo

El efectivo incluye cuentas corrientes de libre disponibilidad en bancos altamente líquidos y con riesgo no significativo de cambio en su valor razonable.

C. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo están registrados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil (nota 7).

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de las siguientes vidas útiles estimadas:

	Años
Muebles y enseres	6
Equipos diversos	4
Equipos de cómputo	4
Unidades de transporte	5

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

La vida útil y el método de depreciación son revisados en forma periódica por el Equipo Gestor sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de mobiliario y equipo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción, que se reconocen en resultados en el rubro otros ingresos, y su costo neto en libros que se reconoce en el rubro otros gastos.

D. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Si el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable, se contabiliza una provisión para registrar el activo al monto menor. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados y otros resultados integrales. Una pérdida por deterioro es extornada si se ha producido algún cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable. Una pérdida por deterioro es extornada solamente en la medida que el valor en libros del activo no exceda a su respectivo valor razonable que se habría determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiera reconocido pérdida por deterioro alguna.

E. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de las operaciones. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente, en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

F. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera de la salida de recursos para liquidar la obligación y es posible estimar su monto confiablemente.

G. Beneficios del personal

Compensación por tiempo de servicios

La compensación por tiempo de servicios del personal (CTS) se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de los trabajadores de acuerdo con la legislación vigente y es pagada mediante depósitos semestrales en las entidades financieras elegidas por ellos.

Vacaciones

Las vacaciones anuales del personal y otras ausencias remuneradas se reconocen sobre la base del principio del devengado. La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales y otras ausencias remuneradas del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconoce a la fecha del estado de situación financiera.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

H. Reconocimiento de ingresos

Fondos regulares

Los ingresos por este concepto se reconocen en el ejercicio en el que se perciben.

Fondos cofinanciados

Los ingresos por este concepto se reconocen en el momento de ejecución del gasto siempre y cuando la subvención tenga la categoría de reintegrable. En caso contrario, se reconocerán en el ejercicio en el que se perciben.

I. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen, a medida que se devenguen, en los ejercicios con los cuales se relaciona, independientemente del momento en que se paguen.

Los desembolsos a proyectos correspondientes a convenios suscritos con los Organismos no Gubernamentales (ONG), se registran en una cuenta del estado de ingresos y gastos denominada "Ayudas Monetarias" en la fecha que la Fundación transfiere los recursos a las entidades ejecutoras de acuerdo a los compromisos establecidos en los convenios suscritos con ellos.

J. Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse en flujo económico sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que generen un ingreso de recursos.

K. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Transacciones en moneda extranjera se consideran aquellas que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

Las ganancias o pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

L. Nuevos pronunciamientos contables

Las siguientes normas e interpretación han sido publicadas con aplicación para períodos que comienzan con posterioridad a la fecha de presentación de estos estados financieros.

Nuevas NIIF, enmiendas e interpretaciones	Fecha efectiva
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 actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.
Ciclo de mejoras anuales a NIIF de 2014-2016 (enmiendas a NIIF 1 y NIC 28).	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.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

Nuevas NIIF, enmiendas e interpretaciones	Fecha efectiva
NIIF 16: Arrendamientos.	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019. Se permite adopción anticipada para entidades que apliquen NIIF 15 en o antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 16.
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamientos de impuesto a las ganancias.	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019. Se permite adopción anticipada.
Ciclo de mejoras anuales a NIIF de 2015-2017 (enmiendas a NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23).	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019. Se permite adopción anticipada.

El Equipo Gestor de la Fundación no ha evaluado el impacto, en caso de existir alguno, de la adopción de estas modificaciones y Nuevas Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) emitidas que aún no son efectivas a la fecha de los estados financieros.

4. Administración de Riesgos Financieros

Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Fundación la exponen a ciertos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluye el riesgo de moneda), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión de riesgos es llevada a cabo por la Fundación bajo directrices aprobadas por el Equipo Gestor. A continuación presentamos los riesgos financieros a los que está expuesta la Fundación:

A. Riesgo de mercado

i. Riesgo de moneda

Las principales transacciones en moneda extranjera son en dólares estadounidenses y están relacionadas con cuentas por cobrar y por pagar, las que determinan activos y pasivos en dicha moneda. La Fundación está expuesta al riesgo que el tipo de cambio del dólar estadounidense respecto del sol fluctúe significativamente de manera adversa.

Los saldos en moneda extranjera, al 31 de diciembre, se resumen como sigue:

<i>En dólares estadounidenses</i>	2017	2016
Activo		
Otras cuentas por cobrar	5,000	5,000
	5,000	5,000
Pasivo		
Cuentas por pagar comerciales	(258)	(205)
	(258)	(205)
	4,742	4,795

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

Dichos saldos han sido expresados en soles a los siguientes tipos de cambio del mercado libre de cambios publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (en adelante la SBS) vigentes al 31 de diciembre, como sigue:

<i>En soles</i>	2017	2016
1 US\$ - Tipo de cambio – compra (activos)	3.238	3.352
1 US\$ - Tipo de cambio – venta (pasivos)	3.245	3.360

Al 31 de diciembre de 2017, la Fundación ha registrado ganancias por diferencia de cambio por S/ 5,844 (S/ 337 en el 2016) y pérdidas por diferencia de cambio por S/ 25,886 (S/ 7,521 en el 2016) y se presentan en el estado de resultados y otros resultados integrales en el rubro “Diferencia en cambio, neta”.

Según el cuadro siguiente si se hubiera revaluado / devaluado el sol al 31 de diciembre en relación con el dólar estadounidense, manteniendo todas las variables constantes, la utilidad antes de impuesto se hubiera disminuido e incrementado como sigue:

<i>En soles</i>	Cambios en las tasas de tipo de cambio (%)	2017	2016
Devaluación	5	(768)	(804)
Devaluación	10	(1,536)	(1,608)
Revaluación	5	768	804
Revaluación	10	1,536	1,608

B. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo, así como la exposición al crédito por los saldos pendientes de las cuentas por cobrar. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de "A". Con relación a las cuentas por cobrar, la Fundación ha establecido políticas para asegurar la oportuna cobranza de los servicios de enseñanza y otros servicios prestados. Consecuentemente, la Fundación no prevé pérdidas significativas que surjan de este riesgo.

C. Riesgo de liquidez

La Fundación prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La Fundación mantiene adecuados niveles de efectivo y de líneas de crédito disponibles. La Fundación monitorea permanentemente las reservas de liquidez basada en proyecciones del flujo de caja.

5. Efectivo

Al 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2017	2016
Caja	1,800	4,300
Cuentas corrientes	1,688,101	1,967,812
	1,689,901	1,972,112

Las cuentas corrientes corresponden a saldos en bancos locales, denominados en moneda nacional, no devengan intereses y son de libre disponibilidad.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

6. Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2017	2016
Impuesto general a las ventas	325,136	124,573
Depósito en garantía	14,200	14,200
Otros	21,142	67,470
	360,478	206,243

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

7. Mobiliario y Equipo

El movimiento del costo y de la depreciación acumulada de mobiliario y equipo, es como sigue:

<i>En soles</i>	Unidades de transporte	Muebles y enseres	Equipos de cómputo	Equipos diversos	Total
Costo					
Saldos al 1 de enero de 2016	-	11,073	61,714	24,222	97,009
Adiciones	-	1,090	10,394	-	11,484
Retiros	-	(2,238)	-	-	(2,238)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	-	9,925	72,108	24,222	106,255
Saldos al 1 de enero de 2017	-	9,925	72,108	24,222	106,255
Adiciones	20,763	-	27,112	13,020	60,895
Retiros	-	-	-	(3,460)	(3,460)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	20,763	9,925	99,220	33,782	163,690
Depreciación acumulada					
Saldos al 1 de enero de 2016	-	(2,144)	(34,575)	(17,138)	(53,857)
Adiciones	-	(568)	(13,215)	(4,133)	(17,916)
Retiros	-	638	-	-	638
Saldos al 31 de diciembre de 2016	-	(2,074)	(47,790)	(21,271)	(71,135)
Saldos al 1 de enero de 2017	-	(2,074)	(47,790)	(21,271)	(71,135)
Adiciones	(3,010)	(2,036)	(15,449)	(4,299)	(24,794)
Retiros	-	-	-	3,459	3,459
Saldos al 31 de diciembre de 2017	(3,010)	(4,110)	(63,239)	(22,111)	(92,470)
Costo neto					
Al 31 de diciembre de 2016	-	7,851	24,318	2,951	35,120
Al 31 de diciembre de 2017	17,753	5,815	35,981	11,671	71,220

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, no existen prendas ni se han otorgado en garantía a terceros los bienes de mobiliario y equipos diversos de la Fundación.

La Fundación mantiene seguros sobre sus principales activos, de acuerdo con las políticas establecidas por Sede. En opinión del Equipo Gestor, la suma asegurada es suficiente para reponer el valor en libros de los activos y el riesgo de eventuales pérdidas por siniestros considerados en la póliza de seguros es razonable, considerando el tipo de activos que posee la Fundación.

8. Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2017	2016
Ingresos por distribuir (a)	138,585	350,503
Remuneraciones y vacaciones por pagar	102,229	63,455
Compensación por tiempo de servicios	20,820	16,129
Tributos por pagar	18,322	16,058
	279,956	446,145

- (a) Corresponde al saldo pendiente de ejecutar de los proyectos cofinanciados catalogados como reintegrables.

9. Transacciones con Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2017, la Fundación mantiene cuentas por pagar por S/ 223,446 a Ayuda en Acción España. Dicha deuda corresponde a un préstamo otorgado a corto plazo, el cual fue cancelado en enero de 2018.

La remuneración del personal clave en el año 2017 ascendió a S/ 438,446 (S/ 439,028 en el año 2016).

10. Ingresos Corrientes

- (a) Los ingresos obtenidos por la Fundación se detallan a continuación:

<i>En soles</i>	2017	2016
Transferencias recibidas del exterior (b)	10,737,512	12,253,773
Recaudación por auspicios en Perú (c)	1,918,008	820,431
Cofinanciados (d)	2,444,123	389,227
	15,099,643	13,463,431

- (b) Corresponde a las transferencias enviadas por la Fundación Ayuda en Acción de España, constituidas por las aportaciones voluntarias de personas naturales y jurídicas.
- (c) Corresponde a las aportaciones voluntarias de personas naturales y jurídicas, ubicadas en Perú.

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

- (d) Las transferencias recibidas por entidades de proyectos cofinanciados durante el año 2017 y 2016 se detalla a continuación:

<i>En soles</i>	2017	2016
Mejoramiento de las condiciones de personas desplazadas por medio del establecimiento de albergues en la región de Piura – OIM	1,026,198	-
Emergencia niño costero: recuperando condiciones mínimas de habitabilidad en Perú - Agencia Vasca	616,239	-
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas de Ayacucho	422,451	-
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas del sur andino peruano	315,756	240,340
Capacidades subnacionales para la implementación del Planagerd	50,806	76,224
Gestión integral del agua en la frontera Peruano- Ecuatoriana mediante la gobernanza concertada de los recursos naturales y la conservación de la biodiversidad	-	43,855
Alimentación saludable en favor del desarrollo integral de niños y adolescentes del Callao	-	25,882
Desarrollo de la cadena productiva de maní con el enfoque de género en la comunidad de San Joaquín, Ayabaca y Piura	-	1,338
Promoviendo la seguridad alimentaria y uso racional de los recursos naturales con enfoque de género en la Microcuenca - Naranjito	-	932
Fortalecimiento de la cadena productiva del maní con enfoques de género en las comunidades de Santa Ana, Santa Rosa y San Joaquín- 2da etapa	-	500
Promoción de tragaluces y cocinas mejoradas para mitigar los efectos de friaje en comunidades alto andinas – Puno	-	156
Niño Libre	12,673	-
	2,444,123	389,227

11. Ayudas Monetarias

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2017	2016
Ayudas monetarias por fondos regulares (a)	7,096,970	8,777,512
Ayudas monetarias por proyectos cofinanciados (b)	2,577,966	371,599
	9,674,936	9,149,111

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

(a) El detalle de las ayudas monetarias por fondos regulares es el siguiente:

<i>En soles</i>	2017	2016
CEDAP – Ayacucho	995,354	992,638
CIEDI – Paján Trujillo	887,874	800,000
ESCAES – Cutervo	886,668	799,999
CENTRO IDEAS – Conchan	803,220	681,085
INSTITUTO DE REDES – APPD Acobamba	664,255	564,445
COPRODELI - Callao	654,194	447,999
ESCAES Ayabaca - Binacional	604,582	720,000
CDCIP Santa Cruz	563,397	700,000
IDIPS - Curgos	501,914	-
HUÑUQ MAYU - Valle del Chumbao	260,784	-
PRODIA – San Miguel	120,000	1,061,442
ARARIWA Chumbivilcas	97,282	621,219
DESCO – Puno	57,446	630,492
DECAL - Ica Paracas verde	-	205,300
WARA – Anita Chincheros	-	200,924
CIPDES - Lambayeque	-	177,477
YANCANA HUASY	-	174,492
	7,096,970	8,777,512

(b) El detalle de las ayudas monetarias por proyectos cofinanciados es el siguiente:

<i>En soles</i>	2017	2016
Mejoramiento de las condiciones de personas desplazadas por medio del establecimiento de albergues en la región de Piura - OIM	782,950	-
Emergencia niño costero: recuperando condiciones mínimas de habitabilidad en Perú - Agencia Vasca	580,512	-
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas de Ayacucho	404,621	-
Emergencia Perú - Ayuda humanitaria en La Libertad	300,000	-
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas del sur andino peruano	260,231	225,982
Proyecto de ayuda y recuperación socioemocional: Sonrisa Nestlé	164,324	-
Capacidades subnacionales para la implementación del Planagerd	27,350	76,148
Implementación módulos de vivienda - Entel	16,869	-
Implementación módulos de vivienda - AFP Prima	13,729	-
Niño Libre	12,600	-
Mejoramiento de las condiciones de personas desplazadas por medio del establecimiento de albergues en la región de Piura - Contrapartida AeA	9,607	-
Material educativo para niños en Callao - Hasbro	5,173	-
Gestión integral del agua en la frontera Peruano- Ecuatoriana mediante la gobernanza concertada de los recursos naturales y la conservación de la biodiversidad	-	43,587
Alimentación saludable en favor del desarrollo integral de niños y adolescentes del Callao	-	25,882
	2,577,966	371,599

FUNDACIÓN AYUDA EN ACCIÓN

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y de 2016

12. Servicios Prestados por Terceros

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2017	2016
Inserción de anuncios publicitarios	1,602,287	327,916
Asesorías y consultorías	515,669	670,002
Gastos de viajes nacionales e internacionales	272,773	211,985
Alquiler de oficina	196,065	106,860
Mantenimiento y reparación	75,988	25,517
Agua, luz, teléfono, internet	64,707	53,756
Impuesto a la renta no domiciliado	-	45,837
Honorarios profesionales	-	38,293
SopORTE técnico	-	15,615
Otros gastos	814,068	189,455
	3,541,557	1,685,236

13. Gastos de Personal

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2017	2016
Sueldos y salarios	1,264,952	904,039
Gratificaciones	241,870	179,140
Essalud	122,238	88,993
Compensación por tiempo de servicios	119,199	89,037
Vacaciones	104,625	87,028
Indemnizaciones	45,843	93,370
Otros	19,399	33,948
	1,918,126	1,475,555

14. Situación Tributaria

- A. De conformidad con el inciso b) del artículo N° 19 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta y normas modificatorias, están exoneradas del Impuesto a la renta, hasta el 31 de diciembre de 2018, las rentas de las fundaciones y asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de las siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultura, científica, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda; siempre que se destinen a rentas a sus fines específicos en el país, no las distribuyan directa ni indirectamente entre sus asociados y que en sus estatutos este previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución a cualquiera de caso de disolución a cualquiera de los fines contemplados en este inciso.

15. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2017 existen contingencias legales derivadas de dos procesos laborales por el pago de beneficios sociales e indemnización por despido arbitrario que al cierre del periodo 2017 asciende a S/ 45,799, incluyendo intereses, costos y gastos legales.