



Fundación Ayuda en Acción

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



KPMG en Perú
Torre KPMG. Av. Javier Prado Este 444, Piso 27
San Isidro. Lima 27, Perú

Teléfono
Internet

51 (1) 611 3000
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 2018 y de 2017, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 16.

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 nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas 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 2018 y de 2017, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú.

Lima, Perú

14 de junio de 2019

Refrendado por:

Caipó y Asociados


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

Fundación Ayuda en Acción

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

Contenido	Página
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 - 22

Fundación Ayuda en Acción

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2018	2017
Activo			
Activo corriente			
Efectivo	5	1,698,405	1,689,901
Otras cuentas por cobrar	6	780,953	336,059
Gastos contratados por anticipado		-	2,778
Total activo corriente		2,479,358	2,028,738
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar	6	1,835,971	24,419
Mobiliario y equipo	7	163,528	71,220
Total activo no corriente		1,999,499	95,639
Total activo		4,478,857	2,124,377

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2018	2017
Pasivo y patrimonio institucional			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales		86,566	19,773
Cuentas por pagar a relacionadas	10	-	223,446
Otras cuentas por pagar	8	1,815,025	279,956
Total pasivo corriente		1,901,591	523,175
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	9	987,170	-
Total pasivo no corriente		987,170	-
Total pasivo		2,888,761	523,175
Fondo institucional			
Fondos remanentes		1,601,202	1,772,473
Déficit del período		(11,106)	(171,271)
Total patrimonio institucional		1,590,096	1,601,202
Total pasivo y patrimonio institucional		4,478,857	2,124,377

Las notas adjuntas de la página 5 a la 22 forman parte integral de estos estados financieros.

Fundación Ayuda en Acción

Estado de Resultados

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

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2018	2017
Ingresos			
Ingresos corrientes	11	14,271,918	15,099,643
Gastos operativos			
Ayudas monetarias	12	(7,678,825)	(9,674,936)
Servicios prestados por terceros	13	(4,147,539)	(3,503,466)
Gastos de personal	14	(2,316,516)	(1,956,217)
Depreciación	7	(29,426)	(24,794)
Tributos		(117,761)	(93,342)
Otros gastos		(521)	(20)
Resultado operativo		(18,670)	(153,132)
Otros ingresos (gastos)			
Ingresos financieros		3,978	1,903
Gastos financieros		(1,510)	-
Diferencia en cambio, neta	4.A.i	5,096	(20,042)
Déficit del año		(11,106)	(171,271)

Las notas adjuntas de la página 5 a la 22 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 2018 y de 2017

<i>En soles</i>	Fondos remanentes	Resultados acumulados	Total patrimonio institucional
Saldos al 1 de enero de 2017	658,910	1,113,563	1,772,473
Asignación a fondos	1,113,563	(1,113,563)	-
Déficit del período	-	(171,271)	(171,271)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1,772,473	(171,271)	1,601,202
Asignación a fondos	(171,271)	171,271	-
Déficit del período	-	(11,106)	(11,106)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1,601,202	(11,106)	1,590,096

Las notas adjuntas de la página 5 a la 22 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 2018 y de 2017

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2018	2017
Flujos de efectivo por las actividades de operación			
Déficit del período		(11,106)	(171,271)
Ajustes al déficit del año			
Depreciación de mobiliario y equipo	7	29,426	24,794
Retiro de equipos diversos		7,609	-
Variaciones netas de activos y pasivos			
Otras cuentas por cobrar		(1,231,048)	(154,234)
Gastos contratados por anticipado		2,776	3,690
Cuentas por pagar comerciales		66,793	18,447
Otras cuentas por pagar		1,535,071	57,258
Flujo neto generado por (usado en) las actividades de Operación		399,521	(221,316)
Actividades de inversión			
Adquisición de mobiliario y equipo	7	(129,343)	(60,895)
Préstamos a terceros	6	(1,025,398)	-
Flujo neto usado en las actividades de inversión		(1,154,741)	(60,895)
Actividades de financiamiento			
Préstamos recibidos de entidades financieras	9	987,170	-
Amortización de préstamos recibidos de partes relacionadas	10	(223,446)	-
Flujo neto generado por las actividades de financiamiento		763,724	-
Aumento (disminución) neto del efectivo		8,504	(282,211)
Efectivo al inicio del período		1,689,901	1,972,112
Efectivo al final del período		1,698,405	1,689,901

Las notas adjuntas de la página 5 a la 22 forman parte integral de estos estados financieros.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

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 2018 y de 2017

C. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos con autorización del Equipo Gestor con la aprobación del representante legal el 1 de abril de 2019. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados por el Equipo Gestor el 16 de marzo de 2018.

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 el 2018, el CNC mediante Resolución N° 001-2018-EF/30 del 24 de abril se oficializó las modificaciones a la NIIF 9 Instrumentos Financieros; NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos; y, las mejoras anuales Ciclo 2015-2017, y mediante Resolución N° 002-2018-EF/30 del 23 de agosto de 2018 se oficializó la versión 2017 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC), el Marco Conceptual para la información financiera y la modificación a la NIC 19 Beneficios a los empleados. Asimismo, 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 año 2017, el CNC, mediante Resolución N° 002-2017 EF/30 del 28 de abril de 2017, se oficializó las mejoras anuales a las 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.

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 2018 y de 2017

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. Efectivo

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

B. Instrumentos financieros

i. Reconocimiento y medición inicial

Los deudores comerciales e instrumentos de deuda emitidos inicialmente se reconocen cuando estos se originan. Todos los otros activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Fundación se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea un deudor comercial sin un componente de financiación significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, en el caso de una partida no medida al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Un deudor comercial sin un componente de financiación significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

ii. Clasificación y medición posterior

▪ Activos financieros

Política aplicable a partir del 1 de enero de 2018

En su reconocimiento inicial, un activo financiero es clasificado a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral – inversión en instrumento de deuda, a valor razonable con cambios en otro resultado integral – inversión en instrumentos de capital o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros no son posteriormente reclasificados después de su reconocimiento inicial, a menos que haya cambios en el modelo de negocios de la Fundación con respecto de la gestión de los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio del modelo de negocio.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018 y de 2017

La Fundación mantiene instrumentos financieros en las siguientes categorías:

A costo amortizado

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes y no está medido a valor razonable con cambios en resultados:

- El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

La Fundación tiene en esta categoría: efectivo y otras cuentas por cobrar.

Política aplicable antes del 1 de enero de 2018

La Fundación clasificó sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Cuentas por cobrar.

La medición posterior de los activos financieros clasificados en esa categoría era como sigue:

- Préstamos y cuentas por cobrar: medidos a costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

▪ Pasivos financieros

Otros pasivos financieros

La Fundación mantiene en esta categoría a las cuentas por pagar comerciales y las cuentas por pagar a partes relacionadas.

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

En opinión del Equipo Gestor, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado.

iii. Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) la Fundación ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso ("pass through"); y (iii) la Fundación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, sí ha transferido su control.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

iv. Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se 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.

v. Deterioro de activos financieros

Política aplicable a partir del 1 de enero de 2018

La Fundación mide las correcciones de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por lo siguiente, que se mide al importe de las pérdidas crediticias esperadas de doce meses:

- Instrumentos de deuda que se determina que tienen un riesgo crediticio bajo a la fecha de presentación; y
- Otros instrumentos de deuda y saldos bancarios para los que el riesgo crediticio (es decir, el riesgo de que ocurra incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por cuentas por cobrar siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial al estimar las pérdidas crediticias esperadas, la Fundación considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esta incluye información y análisis cuantitativos y cualitativos, basada en la experiencia histórica de la Fundación y una evaluación crediticia informada incluida aquella referida al futuro.

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero. Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de sucesos de incumplimiento sobre un instrumento financiero que están posiblemente dentro de los 12 meses después de la fecha de presentación (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses). El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que la Fundación está expuesto al riesgo de crédito.

En cada fecha de presentación, la Fundación evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado y los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene deterioro crediticio cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- Una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de los días estipulados en el contrato;
- La reestructuración de un préstamo o adelanto por parte de la Fundación en términos que este no consideraría de otra manera;
- Se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

La Fundación considera que no existen evidencias del deterioro crediticio de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

Política aplicable antes del 1 de enero de 2018

La Fundación evalúa, a la fecha de cada estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se deterioran y generan pérdidas sólo si hay evidencias objetivas de deterioro como resultado de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida incurrida) y cuando dicho evento de pérdida tiene un impacto sobre los flujos de caja proyectados estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado de manera fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicios de dificultades financieras importantes del prestatario o grupo de prestatarios, incumplimiento o atraso en los pagos del principal o intereses, probabilidad de reestructuración o quiebra de la empresa u otro proceso de reorganización.

El monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de caja estimados futuros, descontados a una tasa de interés efectiva original o aplicable para transacciones similares. El valor en libros de la cuenta por cobrar o préstamo es reducido mediante el uso de una cuenta de valuación. El monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados.

Si en un período posterior el importe de la pérdida disminuye, la Fundación la revierte con abono a resultados.

En el caso de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar esta se establece si existe evidencia objetiva de que la Fundación no podrá cobrar todos los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la operación; se determina sobre la base de evaluaciones internas de riesgo de crédito y contraparte; y se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad. Las cuentas por cobrar deteriorados son castigadas cuando son considerados incobrables.

vi. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado recientes, la referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de flujo de fondos ajustado u otros modelos de valuación.

La Gerencia considera que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

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

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.

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 resultados 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. Cambios en políticas contables significativas

La Fundación ha aplicado inicialmente la NIIF 9 desde el 1 de enero de 2018. Asimismo, otras nuevas normas también son efectivas desde el 1 de enero de 2018, pero no tienen un efecto material en los estados financieros de la Fundación.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

Debido a que el método de transición escogido por la Fundación en la aplicación de esta nueva norma, la información comparativa de los estados financieros no ha sido reexpresada para reflejar los requerimientos de esta nueva norma.

NIIF 9: Instrumentos financieros

La NIIF 9 establece requisitos para el reconocimiento y medición de activos financieros, pasivos financieros y algunos contratos para comprar o vender artículos no financieros. Esta norma sustituye a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

La Fundación ha adecuado su política contable sobre instrumentos financieros a los lineamientos establecidos en dicha norma (nota 3.B) Como resultado de esta adecuación, no se ha identificado un efecto material que requiera ser ajustado o revelado, excepto por la clasificación de sus instrumentos financieros considerando las categorías establecidas en dicha norma.

i. Clasificación y medición de activos y pasivos financieros

La NIIF 9 incluye tres categorías de clasificación principales para los activos financieros: medidos al costo amortizado, al valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCORI), y al valor razonable con cambios en resultados (VRCR).

La clasificación de los activos financieros de acuerdo con la NIIF 9 por lo general se basa en el modelo de negocios en el que un activo financiero es gestionado y en sus características de flujo de efectivo contractual. La norma elimina las categorías existentes de la NIC 39 de mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y partidas por cobrar y disponibles para la venta.

La NIIF 9 en gran medida conserva los requerimientos existentes de la NIC 39 para la clasificación y medición de pasivos financieros.

La adopción de la NIIF 9 no ha tenido un efecto significativo sobre las políticas contables de los activos y pasivos financieros de la Fundación, salvo el cambio de nombre en las categorías.

La siguiente tabla muestra la clasificación y medición original de los instrumentos financieros bajo la NIC 39 y la clasificación y medición posterior bajo la NIIF 9 de los activos y pasivos financieros mantenidos al 1 de enero de 2018:

<i>En soles</i>	Clasificación original según NIC 39	Nueva clasificación según NIIF 9	Valor en libros original según la NIC 39	Nuevo importe según la NIIF 9
Activos financieros				
Efectivo	Préstamos y cuentas por cobrar	Costo amortizado	1,689,901	1,689,901
Otras cuentas por cobrar	Préstamos y cuentas por cobrar	Costo amortizado	35,342	35,342
Total de activos financieros			1,725,243	1,725,243
Pasivos financieros				
Cuentas por pagar comerciales	Otros pasivos financieros	Otros pasivos financieros	19,773	19,773
Cuentas por pagar a partes relacionadas	Otros pasivos financieros	Otros pasivos financieros	223,446	223,446
Otras cuentas por pagar	Otros pasivos financieros	Otros pasivos financieros	138,585	138,585
Total de pasivos financieros			381,804	381,804

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

ii. **Deterioro del valor de activos financieros**

La NIIF 9 reemplaza el modelo de "Pérdida incurrida", mencionado en la NIC 39, por un modelo de "Pérdida crediticia esperada". El nuevo modelo de deterioro aplica a los activos financieros medidos al costo amortizado, activos del contrato y las inversiones de deuda al VRCORI, pero no a las inversiones en instrumentos de patrimonio. De acuerdo con la NIIF 9, las pérdidas crediticias no requieren que el evento de pérdida sea efectivo para reconocer su impacto.

La Fundación ha determinado que la aplicación de la NIIF 9 no ha generado cambios en los requerimientos de provisión por deterioro al 1 de enero de 2018.

iii. **Contabilidad de coberturas**

El nuevo modelo de contabilidad de coberturas requerido por la NIIF 9 no tiene impacto en los instrumentos financieros de la Fundación debido a que no efectúa este tipo de operaciones.

M. **Nuevos pronunciamientos contables**

Las siguientes enmiendas a NIIF son de aplicación obligatoria por primera vez a partir de los períodos anuales iniciados el 1 de enero de 2018:

Enmiendas a NIIF	Fecha efectiva
NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (*). NIIF 9: Instrumentos financieros. Clasificación y medición de transacciones con pago basado en acciones (Modificaciones a la NIIF 2). Transferencia de propiedades de inversión (Modificaciones a la NIC 40). Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014-2016 (Modificaciones a la NIIF 1 y NIC 28). CINIIF 22: Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas.	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permitía adopción anticipada

(*) El CNC postergó su aplicación a partir del 1 de enero de 2019.

La NIIF 15 establece un marco conceptual completo para determinar si deben reconocerse los ingresos de las actividades ordinarias, cuándo se reconocen y en qué monto. Reemplazó a la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones relacionadas. La NIIF 15 establece un modelo de cinco pasos para contabilizar los ingresos que surgen de los contratos con clientes y requiere que los ingresos se reconozcan a un monto que refleje la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o servicios a un cliente. La NIIF 15 requiere que las entidades ejerzan su juicio, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias relevantes al aplicar cada paso del modelo a los contratos con sus clientes. La norma también especifica la contabilidad de los costos incrementales de obtener un contrato y los costos directamente relacionados con el cumplimiento de un contrato. Además, el estándar requiere revelaciones extensas. Al respecto, la Fundación está evaluando esta nueva norma y enmiendas a normas e interpretaciones y se estima que no tendrán impacto material sobre sus estados financieros posteriores al 31 de diciembre de 2018, debido a que en el curso normal de sus operaciones y las características de sus transacciones, estas últimas vienen siendo registradas de forma similar a los nuevos requerimientos o no son de impacto significativo para la Fundación.

Nuevos pronunciamientos contables emitidos cuya fecha de aplicación aún no está vigente

Una serie de nuevas normas son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019 y su aplicación anticipada está permitida; sin embargo, las siguientes normas nuevas o sus modificaciones no han sido aplicadas anticipadamente por la Fundación en la preparación de estos estados financieros.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

De las normas que aún no entran en vigencia, se espera que la NIIF 16 no tenga un impacto significativo sobre los estados financieros de la Fundación en su período de aplicación inicial.

i. NIIF 16: Arrendamientos

La Fundación está evaluando esta nueva norma y con base en la información actualmente disponible, la Fundación estima que no se reconocerá activos y pasivos por arrendamiento por importes significativos al 1 de enero de 2019.

ii. Otras normas

No se espera que las siguientes normas e interpretaciones modificadas tengan un impacto significativo sobre los estados financieros de la Fundación:

- NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.
- CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamientos de impuesto a las ganancias.
- Características de pago anticipado con compensación negativa (Modificaciones a la NIIF 9).
- Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos (Modificaciones a la NIC 28).
- Modificación, reducción o liquidación de un plan (Modificaciones a la NIC 19).
- Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2015-2017 - diversas normas.
- Modificaciones a referencias al marco conceptual en las NIIF.

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>	2018	2017
Activo		
Efectivo	3,434	-
Otras cuentas por cobrar	500,000	5,000
	503,434	5,000
Pasivo		
Obligaciones financieras	500,000	-
Cuentas por pagar comerciales	-	(258)
	500,000	(258)
Posición activa, neta	3,434	4,742

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

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>	2018	2017
1 US\$ - Tipo de cambio – compra (activos)	3.369	3.238
1 US\$ - Tipo de cambio – venta (pasivos)	3.379	3.245

Al 31 de diciembre de 2018, la Fundación ha registrado ganancias por diferencia de cambio por S/ 68,495 (S/ 5,844 en el 2017) y pérdidas por diferencia de cambio por S/ 63,399 (S/ 25,886 en el 2017) y se presentan en el estado de resultados 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 (%)	2018	2017
Devaluación	5	(328)	(768)
Devaluación	10	(657)	(1,536)
Revaluación	5	328	768
Revaluación	10	657	1,536

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>	2018	2017
Caja	-	1,800
Cuentas corrientes	1,698,405	1,688,101
	1,698,405	1,689,901

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

6. Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2018	2017
Préstamo por cobrar (a)	1,025,398	-
Impuesto general a las ventas (b)	711,301	325,136
Cofinanciados (c)	648,813	10,219
Intereses diferidos – BID	143,410	-
Depósito en garantía	18,350	14,200
Otros	69,652	10,923
	2,616,924	360,478
Menos – porción corriente	780,953	336,059
Porción no corriente	1,835,971	24,419

- (a) Corresponde al préstamo otorgado a Red de Organizaciones Productivas Agropecuarias, por US\$ 250,000, el cual devenga a una tasa de interés de 7% anual, y tiene un período de gracia de cobro de quince meses contados a partir de la suscripción del contrato, 31 de octubre de 2018, amortizable en cuotas semestrales, cuyo vencimiento es en el año 2022. El uso de los recursos del préstamo es para infraestructura y capital de trabajo para cumplir con los objetivos del proyecto “Modelo Cooperativo Sostenible para la Exportación de Aguacate y Espárrago”.
- (b) De acuerdo a lo que establece el artículo 1 del decreto legislativo N° 783, las instituciones sin fines de lucro pueden solicitar la devolución del impuesto general a las ventas y el impuesto de Promoción Municipal, por compras que pague con financiación proveniente de donaciones del exterior. Durante marzo de 2019, la SUNAT realizó la devolución de S/ 210,913.
- (c) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde principalmente a fondos pendiente de recepción por el proyecto con el Banco Interamericano de Desarrollo por US\$ 250,000. En el mes de diciembre 2018 se recibió S/ 203,325.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

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 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
Saldos al 1 de enero de 2018	20,763	9,925	99,220	33,782	163,690
Adiciones	98,548	-	21,886	8,909	129,343
Retiros	-	-	(750)	(8,071)	(8,821)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	119,311	9,925	120,356	34,620	284,212
Depreciación acumulada					
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)
Saldos al 1 de enero de 2018	(3,010)	(4,110)	(63,239)	(22,111)	(92,470)
Adiciones	(6,989)	(2,036)	(16,322)	(4,079)	(29,426)
Retiros	-	-	750	462	1,212
Saldos al 31 de diciembre de 2018	(9,999)	(6,146)	(78,811)	(25,728)	(120,684)
Costo neto					
Al 31 de diciembre de 2017	17,753	5,815	35,981	11,671	71,220
Al 31 de diciembre de 2018	109,312	3,778	41,545	8,892	163,528

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, 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>	2018	2017
Ingresos por distribuir (a)	1,455,859	138,585
Intereses diferidos – REOPA	181,246	-
Remuneraciones y vacaciones por pagar	130,214	102,229
Compensación por tiempo de servicios	24,738	20,820
Tributos por pagar	22,968	18,322
	1,815,025	279,956

- (a) Corresponde al saldo pendiente de ejecutar de los proyectos cofinanciados catalogados como reintegrables, al 31 de diciembre comprenden principalmente saldos con el Banco Interamericano de Desarrollo por S/ 807,105 y la Unión Europea por S/ 562,766 (Agencia Vasca de Cooperación de Desarrollo por S/ 107,451 y Agencia Andaluza de Cooperación Internacional por S/ 15,427 al 31 de diciembre de 2017).

9. Obligaciones Financieras

Al 31 de diciembre de 2018, la Fundación mantiene una obligación con el Banco Interamericano de Desarrollo por US\$ 250,000, la cual tiene un período de gracia para pagar el capital de tres años contados a partir de la suscripción del contrato, 31 de octubre de 2018, a una tasa de interés anual de 5.5%.

10. Transacciones con Relacionadas

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

La remuneración del personal clave en el año 2018 ascendió a S/ 474,885 (S/ 438,446 en el año 2017).

11. Ingresos Corrientes

Los ingresos obtenidos por la Fundación se detallan a continuación:

<i>En soles</i>	2018	2017
Transferencias recibidas del exterior (a)	9,375,474	10,737,512
Recaudación por auspicios en Perú (b)	2,699,613	1,918,008
Cofinanciados (c)	2,196,831	2,444,123
	14,271,918	15,099,643

- (a) Corresponde a las transferencias enviadas por la Fundación Ayuda en Acción de España, constituidas por las aportaciones voluntarias de personas naturales y jurídicas.
- (b) 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 2018 y de 2017

- (c) Las transferencias recibidas por entidades de proyectos cofinanciados durante el año 2018 y 2017 se detalla a continuación:

<i>En soles</i>	2018	2017
Reconstruyendo vidas: nuevo comienzo de familias desplazadas en Cura Mori - Unión Europea	599,241	-
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas del sur andino peruano	481,483	315,756
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas de Ayacucho	429,597	422,451
Ayuda humanitaria para la atención de la salud de la población más vulnerable y de extrema pobreza en el distrito de Indiana, Perú - Comunidad de Madrid	209,924	-
Mejoramiento de la salud y nutrición en Indiana, Perú - Comunidad de Madrid	185,440	-
Iluminando el futuro: alumbrado público y saneamiento en contexto post emergencia - Ayuntamiento de Oviedo	109,093	-
Emergencia niño costero: recuperando condiciones mínimas de habitabilidad en Perú - Agencia Vasca	106,452	616,239
Modelo cooperativo sostenible para la exportación de aguacate y espárrago - FOMIN BID	33,895	-
Emergencia: Perú necesita tu ayuda - Travel Club	33,883	-
Capacidades subnacionales para la implementación del Planagerd	7,823	50,806
Mejoramiento de las condiciones de personas desplazadas por medio del establecimiento de albergues en la región de Piura – OIM	-	1,026,198
Niño Libre	-	12,673
	2,196,831	2,444,123

12. Ayudas Monetarias

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2018	2017
Ayudas monetarias por fondos regulares (a)	5,785,583	7,096,970
Ayudas monetarias por proyectos cofinanciados (b)	1,893,242	2,577,966
	7,678,825	9,674,936

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y de 2017

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

<i>En soles</i>	2018	2017
CEDAP - Ayacucho	827,409	995,354
ESCAES - Cutervo	788,615	886,668
CIEDI - Paiján Trujillo	759,914	887,874
CENTRO IDEAS - Conchan	700,605	803,220
INSTITUTO DE REDES - APPD Acobamba	650,767	664,255
HUÑUQ MAYU - Valle del Chumbao	620,413	260,784
IDIPS - Curgos	614,527	501,914
COPRODELI - Callao	559,307	654,194
ARARIWA Chumbivilcas	128,707	97,282
PREDES - Cura mori	87,000	-
DESCO - Puno	40,709	57,446
IESTP FE Y ALEGRIA 57 - San Miguel	7,610	-
ESCAES Ayabaca - Binacional	-	604,582
CDCIP Santa Cruz	-	563,397
PRODIA - San Miguel	-	120,000
	5,785,583	7,096,970

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

<i>En soles</i>	2018	2017
Reconstruyendo vidas: nuevo comienzo de familias desplazadas en Cura Mori - Unión Europea	479,276	-
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas del sur andino peruano	428,411	260,231
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas de Ayacucho	411,260	404,621
Ayuda humanitaria para la atención de la salud de la población más vulnerable y de extrema pobreza en el distrito de Indiana, Peru - Comunidad de Madrid	206,552	-
Mejoramiento de la salud y nutrición en Indiana, Perú - Comunidad de Madrid	179,303	-
Emergencia niño costero: recuperando condiciones mínimas de habitabilidad en Perú - Agencia Vasca	93,822	580,512
Promoviendo la cultura emprendedora - Mi Banco	62,827	-
Proyecto de ayuda y recuperación socioemocional: Sonrisa Nestlé	13,673	164,324
Modelo cooperativo sostenible para la exportación de aguacate y espárrago - FOMIN BID	18,118	-
Mejoramiento de las condiciones de personas desplazadas por medio del establecimiento de albergues en la región de Piura - OIM	-	782,950
Emergencia Perú - Ayuda humanitaria en La Libertad	-	300,000
Capacidades subnacionales para la implementación del Planagerd	-	27,350
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
	1,893,242	2,577,966

13. Servicios Prestados por Terceros

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2018	2017
Inserción de anuncios publicitarios	1,230,204	685,979
Servicio de call center	648,748	761,137
Asesorías y consultorías	333,701	293,162
Gastos de viajes nacionales e internacionales	307,117	272,773
Servicio de mensajería	292,770	254,313
Materiales de oficina	272,439	258,209
Alquiler de oficina	195,831	195,065
Servicio de movilidad	123,554	97,441
Gastos bancarios	88,078	56,588
Agua, luz, teléfono, internet	62,238	64,707
Mantenimiento y reparación	62,125	75,988
Gastos de construcción	61,692	164,718
Otros gastos	469,042	323,386
	4,147,539	3,503,466

14. Gastos de Personal

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2018	2017
Sueldos y salarios	1,502,062	1,264,952
Gratificaciones	296,849	241,870
Essalud	146,566	122,238
Compensación por tiempo de servicios	143,269	119,199
Vacaciones	123,647	104,625
Seguro médico	57,270	34,059
Indemnizaciones	22,467	45,843
Otros	24,386	23,431
	2,316,516	1,956,217

15. 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.

16. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2018, la Fundación mantiene un proceso laboral por el pago de beneficios sociales que al cierre del período 2018 asciende a S/ 45,799, incluyendo intereses, costos y gastos legales. En opinión del Equipo Gestor y sus asesores legales, la contingencia es posible pues el despido adolecería de deficiencias de imputación.