



Fundación Ayuda en Acción

Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

(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

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 2019 y de 2018 y al 1 de enero de 2018, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 20.

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 Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board, 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 Fundación. 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

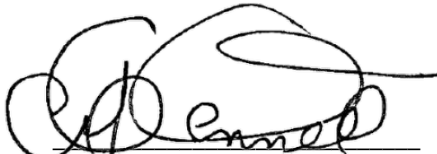
En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Fundación Ayuda en Acción al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 y al 1 de enero de 2018, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board.

Lima, Perú

21 de octubre de 2020

Refrendado por:

Caipo y Asociados



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

Fundación Ayuda en Acción

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

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 - 26

Fundación Ayuda en Acción

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 y al 1 de enero de 2018

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2019	2018	1 de enero de 2018
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo	5	508,466	1,698,405	1,689,901
Otras cuentas por cobrar	6	770,747	780,953	338,837
Total activos corrientes		1,279,213	2,479,358	2,028,738
Activos no corrientes				
Otras cuentas por cobrar	6	2,239,957	1,835,971	24,419
Mobiliario y equipo	7	140,536	163,528	71,220
Total activos no corrientes		2,380,493	1,999,499	95,639
Total activos		3,659,706	4,478,857	2,124,377

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2019	2018	1 de enero de 2018
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar comerciales	8	407,375	86,566	19,773
Otras cuentas por pagar	9	805,373	1,815,025	279,956
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	10	336,008	-	223,446
Total pasivos corrientes		1,548,756	1,901,591	523,175
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras	11	1,657,750	987,170	-
Total pasivos no corrientes		1,657,750	987,170	-
Total pasivos		3,206,506	2,888,761	523,175
Patrimonio institucional				
Fondos remanentes		1,590,096	1,601,202	1,772,473
Déficit del período		(1,136,896)	(11,106)	(171,271)
Total patrimonio institucional		453,200	1,590,096	1,601,202
Total pasivos y patrimonio institucional		3,659,706	4,478,857	2,124,377

Las notas adjuntas de la página 5 a la 26 forman parte integral de estos estados financieros.

Fundación Ayuda en Acción

Estado de Resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y de 2018

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2019	2018
Ingresos			
Ingresos corrientes	12	12,765,001	14,271,918
Gastos operativos			
Ayudas monetarias	13	(6,153,131)	(7,678,825)
Servicios prestados por terceros	14	(4,923,945)	(4,147,539)
Gastos de personal	15	(2,727,786)	(2,316,516)
Depreciación	7	(51,042)	(29,426)
Tributos		(12,597)	(117,761)
Otros gastos		(32,389)	(521)
Resultado operativo		(1,135,889)	(18,670)
Ingresos financieros	16	41,938	3,978
Gastos financieros	16	(38,539)	(1,510)
Diferencia en cambio, neta	4.A.i	(4,406)	5,096
(Costo) ingreso financiero, neto		(1,007)	7,564
Déficit del período		(1,136,896)	(11,106)

Las notas adjuntas de la página 5 a la 26 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 2019 y de 2018

<i>En soles</i>	Fondos remanentes	Déficit del periodo	Total patrimonio institucional
Saldos al 1 de enero de 2018	1,772,473	(171,271)	1,601,202
Asignación a fondos	(171,271)	171,271	-
Déficit del periodo	-	(11,106)	(11,106)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1,601,202	(11,106)	1,590,096
Saldos al 1 de enero de 2019	1,601,202	(11,106)	1,590,096
Asignación a fondos	(11,106)	11,106	-
Déficit del periodo	-	(1,136,896)	(1,136,896)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1,590,096	(1,136,896)	453,200

Las notas adjuntas de la página 5 a la 26 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 2019 y de 2018

<i>En soles</i>	2019	2018
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación		
Déficit del período	(1,136,896)	(11,106)
Ajustes por:		
Depreciación de mobiliario y equipo	51,042	29,426
Retiro de equipos diversos	12,179	7,609
Cambios en:		
Otras cuentas por cobrar	473,438	(1,231,048)
Gastos contratados por anticipado	-	2,776
Cuentas por pagar comerciales	320,810	66,793
Otras cuentas por pagar	(1,009,653)	1,535,071
Flujo (usado en) procedente de actividades de operación	(1,289,080)	399,521
Intereses pagados	(158,670)	-
Flujo neto (usado en) generado por las actividades de operación	(1,447,750)	399,521
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión		
Adquisición de mobiliario y equipo	(40,229)	(129,343)
Préstamos a terceros	(867,218)	(1,025,398)
Flujo neto usado en las actividades de inversión	(907,447)	(1,154,741)
Flujo de efectivo procedentes de las actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de entidades financieras	829,250	987,170
Pago de:		
Préstamos recibidos de entidades relacionadas	336,008	-
Pago de préstamos a entidades relacionadas	-	(223,446)
Flujo neto generado por las actividades de financiamiento	1,165,258	763,724
(Disminución) aumento neto del efectivo	(1,189,939)	8,504
Efectivo al 1 de enero	1,698,405	1,689,901
Efecto de las variaciones de tasas de tipo de cambio sobre el efectivo	-	-
Efectivo al 31 de diciembre	508,466	1,698,405

Las notas adjuntas de la página 5 a la 26 forman parte integral de estos estados financieros.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

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 Av. Javier Prado Este 476, piso 19 oficina 117, 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 2019 y de 2018

C. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización del Equipo Gestor con la aprobación del representante legal el 10 de julio de 2020. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados por el Equipo Gestor el 1 de abril de 2019.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

A. Base de contabilización

Los estados financieros de la Fundación han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2019 y constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF.

La Fundación ha aplicado la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" para la preparación de los saldos de apertura al 1 de enero de 2018. La nota 18 proporciona una explicación de cómo la transición a las NIIF ha afectado la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo informados por la Fundación.

Hasta el 31 de diciembre de 2018, la Fundación preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (en adelante PCGA en Perú).

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.

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 por la Fundación 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 e instrumentos de deuda emitidos inicialmente se reconocen cuando estos se originan. Todos los otros activos 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**

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.

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.

▪ **Pasivos financieros**

Otros pasivos financieros

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

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

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 2019 y de 2018, 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.

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

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

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.

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 2019 y de 2018.

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 Fundación considera que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2019 y de 2018.

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

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

Los ingresos se miden con base en la contraprestación especificada en un acuerdo suscrito con el aportante de los fondos, cuya oportunidad del reconocimiento se da de acuerdo con la obtención de fondos, ya sean estos regulares o cofinanciados.

Tipo de servicio	Naturaleza y oportunidad de la satisfacción de las obligaciones de desempeño, incluyendo términos de pago significativos	Política de reconocimiento de ingresos
Ejecución de proyectos benéficos	<p>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.</p> <p>La Fundación tiene una única obligación de desempeño, que es la ejecución del proyecto; no obstante, en el caso de los fondos regulares no necesariamente el benefactor deposita a un proyecto específico, por lo que no se requiere que se concluya el proyecto para que se reconozca el ingreso.</p> <p>Las otras cuentas por cobrar corresponden a la contraprestación por los fondos que se recibirán de los benefactores de proyectos cofinanciados. Los pasivos del contrato se relacionan principalmente con la contraprestación anticipada (ingresos por distribuir) recibida de los benefactores de proyectos cofinanciados catalogados como reintegrables.</p> <p>La periodicidad de la recepción de fondos es por lo general, mensual.</p>	<p>Fondos regulares Los ingresos por este concepto se reconocen en el ejercicio en el que se perciben.</p> <p>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.</p> <p>Los pasivos del contrato se relacionan principalmente con la contraprestación anticipada (ingresos por distribuir) recibida de los benefactores de proyectos cofinanciados catalogados como reintegrables. La Fundación espera que este importe se reconozca como ingreso en el corto plazo.</p>

La Fundación no ha identificado cambios en la política de reconocimientos en la aplicación de NIIF 15, tal como se describe en la nota 18.A.

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

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

A continuación se detalla los nuevos pronunciamientos emitidos y aplicables a la Fundación, los cuales fueron considerados en la preparación de los estados financieros bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para períodos anuales que iniciarán el 1 de enero de 2019.

Nuevos requerimientos actualmente vigentes

Nuevas NIIF, enmiendas e interpretaciones	Fecha efectiva
NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019. Se permite adopción anticipada.
NIIF 16: Arrendamientos.	
CINIIF 23: Incertidumbre sobre tratamiento de impuestos.	

El Equipo Gestor de la Fundación ha evaluado el impacto de estas normas y no ha determinado efectos que deba reconocer al 1 de enero o 31 de diciembre de 2019 por su aplicación, tal como se detalla en la nota 18.

Nuevas enmiendas de aplicación obligatoria a partir de los periodos iniciados el 1 de enero de 2020

Las siguientes nuevas normas, enmiendas e interpretaciones han sido emitidas con aplicación para períodos que comienzan con posterioridad a la fecha de presentación de estos estados financieros:

Nuevas NIIF, enmiendas e interpretaciones	Fecha efectiva
Modificaciones a referencias al marco conceptual en las NIIF.	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2020.
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 1)	
Reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19 (NIIF 16)	
Definición de material (modificaciones a la NIC 1 y NIC 8).	

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

El Equipo Gestor de la Fundación ha evaluado el impacto de estas normas y no ha determinado efectos que deba revelar al 31 de diciembre de 2019 por su aplicación a partir del período iniciado el 1 de enero de 2020 con efecto retroactivo al 31 de diciembre de 2019 o al 1 de enero de 2019, excepto por la aplicación de NIIF 1 y los requerimientos de presentación que esta norma establece en la información comparativa y revelaciones.

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>	2019	2018
Activo		
Efectivo	1,372	3,434
Otras cuentas por cobrar	500,000	500,000
	501,372	503,434
Pasivo		
Obligaciones financieras	(500,000)	(500,000)
Cuentas por pagar comerciales	(120)	-
	(500,120)	(500,000)
Posición activa, neta	1,252	3,434

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>	2019	2018
1 US\$ - Tipo de cambio – compra (activos)	3.311	3.369
1 US\$ - Tipo de cambio – venta (pasivos)	3.317	3.379

Al 31 de diciembre de 2019, la Fundación ha registrado ganancias por diferencia de cambio por S/ 86,199 (S/ 68,495 en el 2018) y pérdidas por diferencia de cambio por S/ 90,605 (S/ 63,399 en el 2018) y se presentan en el estado de resultados en el rubro "Diferencia en cambio, neta".

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

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 (%)	2019	2018
Devaluación	5	(57)	(328)
Devaluación	10	(114)	(657)
Revaluación	5	57	328
Revaluación	10	114	657

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

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2019	2018
Cuentas corrientes	508,466	1,698,405
	508,466	1,698,405

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

De acuerdo con la información que suministra Apoyo & Asociados clasificadoras de riesgo internacional la calidad de las instituciones financieras en los que se deposita el efectivo de la Fundación se presenta como sigue:

<i>En miles de soles</i>	2019	2018
A+	505,082	1,695,247
A	3,384	3,158
	508,466	1,698,405

La Fundación considera que su efectivo tiene un riesgo de crédito bajo con base en las calificaciones crediticias externas de las contrapartes.

6. Otras Cuentas por Cobrar

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2019	2018
Préstamo por cobrar (a)	1,709,468	1,025,398
Impuesto general a las ventas (b)	712,498	711,301
Cofinanciados (c)	493,854	648,813
Intereses diferidos – BID	-	143,410
Depósito en garantía	36,634	18,350
Otros	58,250	69,652
	3,010,704	2,616,924
Menos – porción corriente	(770,747)	(780,953)
Porción no corriente	2,239,957	1,835,971

- (a) Corresponde al préstamo otorgado a Red de Organizaciones Productivas Agropecuarias, por US\$ 500,000, 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”. También incluye un préstamo otorgado a la Cooperativa de Servicios múltiples Jequetepeque por S/ 51,718 con una tasa de interés del 7% anual contados a partir de la firma del contrato, 24 de junio de 2019, amortizable en cuotas semestrales y con vencimiento en el año 2021.
- (b) De acuerdo con 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.
- (c) Corresponde principalmente a fondos pendiente de recepción por el proyecto con el Banco Interamericano de Desarrollo.

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 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
Saldos al 1 de enero de 2019	119,311	9,925	120,356	34,620	284,212
Adiciones	-	1,862	20,091	18,276	40,229
Retiros	-	(8,835)	(48,207)	(21,030)	(78,072)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	119,311	2,952	92,240	31,866	246,369
Depreciación acumulada					
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)
Saldos al 1 de enero de 2019	(9,999)	(6,146)	(78,811)	(25,728)	(120,684)
Adiciones	(23,862)	(1,960)	(19,337)	(5,883)	(51,042)
Retiros	-	7,299	42,496	16,098	65,893
Saldos al 31 de diciembre de 2019	(33,861)	(807)	(55,652)	(15,513)	(105,833)
Costo neto					
Al 1 de enero de 2018	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
Al 31 de diciembre de 2019	85,450	2,145	36,588	16,353	140,536

Principales adiciones de Mobiliario y Equipo

Al 31 de diciembre de 2019, las adiciones por S/ 40,229 corresponden principalmente a adquisiciones de muebles y enseres, equipos de cómputo y equipos diversos. Al 31 de diciembre de 2018, las adiciones por S/ 121,272 corresponden principalmente a adquisiciones de equipos de cómputo, unidades de transporte y equipos diversos.

Principales retiros

Al 31 de diciembre de 2019, los retiros corresponden principalmente a muebles de oficina diversos, equipos de cómputo adquiridos del 2014 hacia atrás y equipos diversos.

Garantías

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, no existen prendas ni se han otorgado en garantía a terceros los bienes de mobiliario y equipos diversos de la Fundación.

Mobiliario y equipo totalmente depreciados

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Fundación mantiene activos totalmente depreciados por S/ 30,493 correspondiendo S/ 24,530 a equipos de cómputo y S/ 5,963 a equipos diversos que, de acuerdo a lo planificado por el Equipo Gestor, se espera dar de baja en el cuarto trimestre del año 2020.

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.

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, no se han identificado indicios de deterioro, por lo que, el Equipo Gestor no ha reconocido provisión por este concepto en sus estados financieros.

8. Cuentas por Pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son de vencimiento corriente, no tienen garantía, no devengan intereses y se generan principalmente por fondos pendientes de envío a socios locales, envió de correspondencia a España y pago a profesores de proyecto benéfico.

9. Otras Cuentas por Pagar

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2019	2018
Ingresos por distribuir (a)	573,457	1,455,859
Intereses diferidos – REOPA	-	181,246
Remuneraciones y vacaciones por pagar	158,496	130,214
Compensación por tiempo de servicios	25,062	24,738
Tributos por pagar	48,358	22,968
	805,373	1,815,025

- (a) Corresponde al saldo pendiente de ejecutar de los proyectos cofinanciados catalogados como reintegrables, los cuales se vienen reconociendo como ingresos durante los meses transcurridos del año 2020.

10. Transacciones con Entidades Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019, la Fundación mantiene cuentas por pagar por S/ 336,008 a Ayuda en Acción España. Dicha deuda corresponde a tres préstamos otorgados los cuales serán cancelados en el transcurso del año 2020. En enero de 2018 se pagó S/ 223,446 del préstamo que mantenía con Ayuda en Acción España al 31 de diciembre de 2017.

La remuneración del personal clave en el año 2019 ascendió a S/ 533,189 (S/ 474,885 en el año 2018).

11. Obligaciones Financieras

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Fundación mantiene una obligación con el Banco Interamericano de Desarrollo por US\$ 500,000 y US\$ 250,000, respectivamente, la cual tiene un período de gracia para pagar el capital de tres años contados a partir de la suscripción del contrato, 31 de diciembre de 2019 y 31 de octubre de 2018, respectivamente, ambos a una tasa de interés anual de 5.5%.

La Fundación no está obligada a cumplir ratios financieros relacionados con esta obligación financiera.

i. Conciliación entre cambios en los pasivos y flujos de efectivo surgidos de actividades de financiamiento

	Pasivo	
	Obligaciones financieras	Cuentas por pagar a entidades relacionadas
<i>En dólares estadounidenses</i>		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	987,170	-
Cambios por flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de entidades financieras	829,250	-
Préstamos recibidos de entidades relacionadas	-	336,008
Total flujo neto utilizado en actividades de financiamiento	829,250	336,008
Pago de intereses	(158,670)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1,657,750	336,008
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	223,446
Cambios por flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de entidades financieras	987,170	-
Pago de préstamos a entidades relacionadas	-	(223,446)
Total flujo neto utilizado en actividades de financiamiento	987,170	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	987,170	-

12. Ingresos Corrientes

Comprende lo siguiente:

A. Flujos de ingresos

<i>En soles</i>	2019	2018
Fondos regulares - Transferencias recibidas del exterior (a)	7,180,370	9,375,474
Fondos regulares - Recaudación por auspicios en Perú (b)	3,034,817	2,699,613
Fondos cofinanciados (c)	2,549,814	2,196,831
	12,765,001	14,271,918

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

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

- (b) Corresponde a las aportaciones voluntarias de personas naturales y jurídicas, domiciliadas en Perú.
- (c) Las transferencias recibidas por entidades de proyectos cofinanciados durante el año 2019 y 2018 se detalla a continuación:

<i>En soles</i>	2019	2018
Gold Field – AID y mesa de desarrollo	970,000	-
Reconstruyendo vidas: nuevo comienzo de familias desplazadas en Cura Mori - Unión Europea	695,749	599,241
Modelo cooperativo sostenible para la exportación de aguacate y esparrago - FOMIN BID	277,713	33,895
Xunta de Galicia – Incremento pesca artesanal y acuícola en Sechura	159,318	-
Promoviendo la cultura emprendedora - Mi Banco	105,000	-
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas del sur andino peruano	63,389	481,483
Ferrovial – Mejoramiento abastecimiento de agua en Cura Mori	61,863	-
Diagnostico Condorcanqui - Plan Binacional	42,000	-
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas de Ayacucho	36,638	429,597
Fundación Sacyr – Filtros potabilizadores de agua	35,472	-
Diagnostico Cañete - Celepsa	33,370	-
Por una Salud de Cine para la Infancia del Cercado del Callao (Perú) Atrevia	24,627	-
Anfaco – Incremento pesca artesanal y acuícola en Sechura	14,482	-
Iluminando el futuro: alumbrado público y saneamiento en contexto post emergencia - Ayuntamiento de Oviedo	11,288	109,093
Repsol – Filtros potabilizadores de agua	8,937	-
Material educativo para niños en Huancavelica - Worldcoo	7,329	-
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	1,640	209,924
Emergencia niño costero: recuperando condiciones mínimas de habitabilidad en Perú - Agencia Vasca	999	106,452
Mejoramiento de la salud y nutrición en Indiana, Perú - Comunidad de Madrid	-	185,440
Emergencia: Perú necesita tu ayuda - Travel Club	-	33,883
Capacidades subnacionales para la implementación del Planagerd	-	7,823
	2,549,814	2,196,831

B. Desagregación de ingresos de actividades ordinarias

<i>En soles</i>	2020	2019
Tipos de fondo		
Fondos regulares	10,215,187	12,075,087
Fondos cofinanciados	2,549,814	2,196,831
	12,765,001	14,271,918
Oportunidad de reconocimiento de ingresos		
En un momento determinado	12,765,001	14,271,918
Localidad geográfica primaria		
Perú	12,765,001	14,271,918

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

C. Saldos de contrato

La siguiente tabla presenta información sobre otras cuentas por cobrar, activos de los acuerdos con los benefactores y pasivos de los acuerdos con los benefactores.

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2020	2019
Otras cuentas por cobrar por fondos cofinanciados	6	493,854	648,813
Pasivo de los acuerdos con los benefactores	9	573,457	1,455,859
		79,603	807,046

Las otras cuentas por cobrar corresponden a la contraprestación por los fondos que se recibirán de los benefactores de proyectos cofinanciados.

Los pasivos del contrato se relacionan principalmente con la contraprestación anticipada (ingresos por distribuir) recibida de los benefactores de proyectos cofinanciados catalogados como reintegrables. La Fundación espera que este importe se reconozca como ingreso en el corto plazo.

13. Ayudas Monetarias

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2019	2018
Ayudas monetarias por fondos regulares (a)	5,427,399	5,785,583
Ayudas monetarias por proyectos cofinanciados (b)	725,732	1,893,242
	6,153,131	7,678,825

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

<i>En soles</i>	2019	2018
Desco - Puno	724,244	40,709
Huñuq Mayu - Valle del Chumbao	607,986	620,413
Instituto de Redes - Appd Acobamba	598,771	650,767
Ciedi - Paján Trujillo	593,749	759,914
Escaes - Cutervo	557,557	788,615
Idips - Curgos	536,783	614,527
Centro Ideas - Conchan	491,480	700,605
Coprodeli - Callao	468,956	559,307
Arariwa Chumbivilcas	443,212	128,707
Cedap - Ayacucho	358,503	827,409
Asociacion Fablab	29,637	-
Cite Agro Piura	5,000	-
Predes - Cura Mori	-	87,000
IESTP Fe y Alegría 57 - San Miguel	-	7,610
Otros	11,521	-
	5,427,399	5,785,583

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

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

<i>En soles</i>	2019	2018
Reconstruyendo vidas: nuevo comienzo de familias desplazadas en Cura Mori - Unión Europea	496,210	479,276
Modelo cooperativo sostenible para la exportación de aguacate y espárrago - FOMIN BID	149,062	18,118
Promoviendo la cultura emprendedora - Mi Banco	48,504	62,827
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas del sur andino peruano	-	428,411
Fortalecimiento organizativo y empoderamiento social y político de las mujeres indígenas de Ayacucho	-	411,260
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	-	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
Proyecto de ayuda y recuperación socioemocional: Sonrisa Nestlé	-	13,673
Por una Salud de Cine para la Infancia del Cercado del Callao (Perú)	24,627	-
Material educativo para niños en Huancavelica – Worldcoo	7,329	-
	725,732	1,893,242

14. Servicios Prestados por Terceros

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2019	2018
Asesorías y consultorías (a)	1,886,065	333,701
Inserción de anuncios publicitarios (b)	578,858	1,230,204
Servicio de call center	481,434	648,748
Gastos de viajes nacionales e internacionales	379,123	307,117
Alquiler de oficina	275,090	195,831
Servicio de mensajería	239,916	292,770
Servicio de movilidad	151,024	123,554
Gastos bancarios	109,527	88,078
Mantenimiento y reparación	82,154	62,125
Materiales de oficina	240,789	272,439
Gastos de construcción	65,566	61,692
Agua, luz, teléfono, internet	53,835	62,238
Otros gastos	380,564	469,042
	4,923,945	4,147,539

- (a) Durante el año 2019 se incurrió en mayor gasto de honorarios profesionales de los profesores por el proyecto GoldField.
- (b) Durante el año 2019 se discontinuó con los pagos de publicidad en la plataforma Facebook, esto debido al alto costo que represó para la Fundación durante el año 2018.

15. Gastos de Personal

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2019	2018
Sueldos y salarios	1,739,236	1,502,062
Gratificaciones	336,549	296,849
EsSalud	172,042	146,566
Compensación por tiempo de servicios	164,925	143,269
Vacaciones	146,970	123,647
Seguro médico	92,938	57,270
Indemnizaciones	58,003	22,467
Otros	17,123	24,386
	2,727,786	2,316,516

16. Ingresos y Gastos Financieros

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2019	2018
Intereses de préstamos otorgados	41,087	1,902
Intereses bancarios	851	2,076
Ganancia por diferencia en cambio	86,200	68,495
Ingresos financieros	128,138	72,473
Intereses de préstamos por pagar	(38,539)	(1,510)
Pérdida por diferencia en cambio	(90,606)	(63,399)
Gastos financieros	(129,145)	(64,909)
(Costo) ingreso financiero, neto	(1,007)	7,564

17. Situación Tributaria

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 2020, 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.

18. Primera Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF")

Como se explica en la nota 2.A estos son los primeros estados financieros de la Fundación preparados de acuerdo con NIIF.

Las políticas contables descritas en la nota 3 se han aplicado en la preparación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, la información comparativa presentada en estos estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y en la preparación de la situación financiera inicial con arreglo a las NIIF al 1 de enero de 2018 (fecha de transición de la Fundación).

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019 y de 2018

Mediante la Ley 29720 – “Ley que Promueve las Emisiones de Valores inmobiliarias y Fortalece el Mercado de Capitales”, el Congreso de la República aprobó en abril de 2011 que todas las Compañías distintas a las que se encuentran bajo la supervisión de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) deben presentar información financiera auditada conforme a las NIIF.

Mediante Resolución N° 003-2019-EF/30 del 21 de setiembre de 2019, el CNC resolvió oficializar el set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2019.

Con el fin de cumplir con la legislación peruana, la Fundación ha adoptado las NIIF al 1 de enero de 2018. Las normas son aplicadas retrospectivamente en la fecha de transición y cualquier ajuste se debería registrar contra resultados acumulados.

Excepciones obligatorias

Con referencia a las excepciones obligatorias, se aplicó a la Fundación sólo aquella referida a los estimados contables. En aplicación de esta excepción, los estimados contables aplicados en la preparación de los primeros estados financieros bajo NIIF, por las cifras expresadas al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2018, son consistentes con los que se consideraron a esas fechas de acuerdo con PCGA en Perú (luego de efectuar los ajustes para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables).

Estimaciones

Las estimaciones de la Fundación al 31 de diciembre de 2018 y al 1 de enero de 2018 son coherentes con las estimaciones adoptadas por ésta en las mismas fechas, de conformidad con los PCGA del Perú.

Conciliación entre PCGA en Perú y las NIIF:

i. Reconciliación del estado de situación financiera al 1 de enero de 2018

El Equipo Gestor no ha identificado diferencias entre PCGA en Perú y NIIF que conlleven a reconocer ajustes cuantitativos por adopción de NIIF al 1 de enero de 2018.

ii. Reconciliación del estado de resultados al 31 de diciembre de 2018

El Equipo Gestor no ha identificado diferencias entre PCGA en Perú y NIIF que conlleven a reconocer ajustes cuantitativos por adopción de NIIF al 31 de diciembre de 2018.

iii. Reconciliación del estado de resultados al 31 de diciembre de 2019

El Equipo Gestor no ha identificado diferencias entre PCGA en Perú y NIIF que conlleven a reconocer ajustes cuantitativos por adopción de NIIF al 31 de diciembre de 2019.

iv. Reconciliación del patrimonio al 31 de diciembre de 2018 y 1 de enero de 2018

El Equipo Gestor no ha identificado diferencias entre PCGA en Perú y NIIF que conlleven a reconocer ajustes cuantitativos por adopción de NIIF.

v. Reconciliación del estado de flujo de efectivo

La adopción de las NIIF no tiene efecto en los flujos de efectivo generados por la Fundación.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

vi. Notas a la reconciliación del estado de situación financiera y resultados - Saldos iniciales

Para entidades que preparaban sus estados financieros bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú hasta el 31 de diciembre de 2018, a partir del 1 de enero de 2019, entraron en vigor las siguientes normas, las cuales han sido evaluadas por el Equipo Gestor sin efectos a ser reconocidos en esa fecha o en la fecha de adopción de NIIF al 1 de enero de 2018 o en periodos subsecuentes. La Fundación no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o enmienda que se haya emitido, pero que aún no sea efectiva.

- NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
- NIIF 16: Arrendamientos.
- CINIIF 23: Incertidumbre sobre tratamiento de impuestos

De acuerdo a lo establecido en el prólogo a las NIIF, las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras de las entidades con ánimo de lucro. Entre las entidades con ánimo de lucro se incluyen las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras u otras similares, ya estén organizadas en forma de sociedades o revistan otras formas jurídicas. También se incluyen organizaciones tales como las compañías de seguros mutuos y otras entidades de cooperación mutualista, que suministran a sus propietarios, miembros o participantes, dividendos u otros beneficios de forma directa y proporcional. Aunque las NIIF no están diseñadas para ser aplicadas a las entidades sin ánimo de lucro en los sectores privado, público, ni en las administraciones públicas, las entidades que desarrollen estas actividades pueden encontrarlas apropiadas.

A. NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

La NIIF 15, Introduce un modelo de cinco pasos para el reconocimiento de ingresos ordinarios proveniente de los contratos con clientes:

1. Identificar el contrato con el cliente.
2. Identificar las obligaciones de desempeño del contrato.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Distribuir el precio de la transacción en las obligaciones de desempeño.
5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida en que) la entidad satisface la obligación desempeño.

La NIIF 15 establece un marco conceptual completo para determinar si deben reconocerse ingresos de 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. Bajo la NIIF 15, los ingresos se reconocen cuando el cliente obtenga el control de los bienes o servicios. La determinación de la oportunidad de la transferencia del control-en un momento determinado o a lo largo del tiempo requiere juicio.

Como resultado de su evaluación, la Fundación ha estimado que el impacto de la NIIF 15 para sus ingresos provenientes de fondos regulares o de fondos cofinanciados es bajo, a consecuencia de lo siguiente:

- La Fundación suscribe acuerdos con los benefactores.
- La Fundación tiene una única obligación de desempeño, que es la ejecución del proyecto; no obstante, en el caso de los fondos regulares no necesariamente el benefactor deposita a un proyecto específico, por lo que no se requiere que se concluya el proyecto para que se reconozca el ingreso.
- El precio de la transacción y las estructuras de asignación a los proyectos no se mantienen en todos los acuerdos, tal es el caso de los ingresos que se generan por fondos regulares.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

- Finalmente, la oportunidad de reconocimiento de los ingresos por fondos regulares se reconoce en el ejercicio en el que se perciben, asimismo, los ingresos por fondos cofinanciados 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.

Al 31 de diciembre de 2019, la Fundación no ha identificado impactos cuantitativos sobre los estados financieros, derivados de la aplicación de la NIIF 15, debido a que no ha cambiado el tratamiento de sus ingresos que mantenía bajo el alcance de la NIC 18.

B. NIIF 16: Arrendamientos

La Fundación no ha determinado impactos por aplicación de esta norma debido a que no cuenta con contratos de arrendamiento cuyo plazo sea a largo plazo o que sean de bajo valor. Asimismo, la modalidad de operación de la Fundación es mediante el uso de oficinas *we work*, lo cual está fuera del alcance de aplicación de NIIF 16.

C. CINIIF 23: Incertidumbre sobre tratamiento de impuestos

La Fundación se encuentra exonerada del Impuesto a la renta hasta el 31 de diciembre de 2020, por lo que esta norma no tiene impacto sobre los Estados Financieros de la Fundación.

Los saldos iniciales se derivan de los estados financieros de acuerdo con los PCGA en Perú, que comprenden las NIIF oficializadas a través de resoluciones emitidas a la fecha de emisión de los estados financieros por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

19. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Fundación mantiene un proceso laboral por el pago de beneficios sociales por S/ 45,799, incluyendo intereses, costos y gastos legales. En opinión del Equipo Gestor y sus asesores legales, esta contingencia ha sido evaluada como posible.

20. Hechos posteriores

Con fecha 15 de marzo de 2020, el Gobierno Peruano declaró el Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19. La disposición legal entró en vigencia a partir del lunes 16 de marzo por 15 días calendario. Asimismo, se dispuso el cierre de las fronteras, se estableció que las personas sólo pueden circular en vías de uso público para la provisión y acceso a servicios y bienes esenciales, y, adicionalmente, se indicó que las siguientes actividades quedan exentas de esta disposición: (i) entidades financieras, seguros y pensiones, así como servicios complementarios y afines que garanticen su adecuado funcionamiento; (ii) producción, almacenamiento, transporte, distribución y venta de combustible; (iii) Medios de comunicación y centrales de atención telefónica y (iv) subsector minero.

Ampliación al estado de emergencia

- Con fecha 26 de marzo de 2020, se amplió hasta el 12 de abril de 2020.
- Con fecha 8 de abril de 2020 se amplió hasta el 26 de abril de 2020.
- Con fecha 23 de abril de 2020 se amplió hasta el 10 de mayo de 2020.
- Con fecha 8 de mayo de 2020 se amplió hasta el 24 de mayo de 2020.
- Con fecha 23 de mayo de 2020 se amplió hasta el 30 de junio de 2020.
- Con fecha 27 de julio de 2020 se amplió hasta el 31 de julio de 2020.
- Con fecha 31 de julio de 2020 se amplió hasta el 31 de agosto de 2020.
- Con fecha 28 de agosto de 2020 se amplió hasta el 30 de setiembre de 2020.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y de 2018

Como parte de las acciones tomadas por el Equipo Gestor de la Fundación, se contrató a personal para ejecución de nuevos proyectos humanitarios para mejorar la calidad de vida de las personas por los impactos de la pandemia. En el aspecto financiero, la Fundación reformuló el plan de proyectos que tenía previsto para el año 2020, el cual estará más enfocado en ayudas relacionadas con la pandemia, asimismo, la recaudación de fondos tuvo una disminución de un 5% aproximadamente, lo cual estaba dentro de los parámetros esperados como efecto del impacto en la economía.

Entre el 1 de enero de 2020 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, excepto por lo revelado en el párrafo anterior, no se ha identificado eventos o hechos de importancia que requieran ajustes o revelaciones al 31 de diciembre de 2019.