



Fundación Ayuda en Acción

Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

(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 2021 y de 2020, 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 19.

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 Fundación 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 2021 y de 2020, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board.

Lima, Perú

5 de julio de 2022

Refrendado por:

Jorge Guerrero M. (Socio)
C.P.C. Matrícula N° 35952

Fundación Ayuda en Acción

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

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 - 24

Fundación Ayuda en Acción

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2021	2020
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	5	1,105,786	1,225,431
Otras cuentas por cobrar	6	2,797,136	2,355,797
Total activos corrientes		3,902,922	3,581,228
Activos no corrientes			
Otras cuentas por cobrar	6	2,147,995	1,582,110
Mobiliario y equipo	7	151,389	146,845
Total activos no corrientes		2,299,384	1,728,955
Total activos		6,202,306	5,310,183

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2021	2020
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	10	655,090	258,857
Cuentas por pagar comerciales	8	24,889	18,279
Otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas	9	1,844,233	2,004,271
Total pasivos corrientes		2,524,212	2,281,407
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	10	1,203,892	1,553,369
Total pasivos no corrientes		1,203,892	1,553,369
Total pasivos		3,728,104	3,834,776
Patrimonio institucional			
Fondos remanentes	11	1,475,407	453,200
Superávit del período		998,795	1,022,207
Total patrimonio institucional		2,474,202	1,475,407
Total pasivos y patrimonio institucional		6,202,306	5,310,183

Las notas adjuntas de la página 5 a la 24 forman parte integral de estos estados financieros.

Fundación Ayuda en Acción

Estado de Resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2021	2020
Ingresos			
Ingresos corrientes	12	14,391,746	14,368,834
Gastos operativos			
Ayudas monetarias	13	(3,384,844)	(4,984,282)
Servicios prestados por terceros	14	(6,438,488)	(5,411,612)
Gastos de personal	15	(3,419,798)	(3,053,952)
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	6	(200,074)	-
Depreciación	7	(61,829)	(53,623)
Tributos		(64,417)	(11,956)
Otros gastos (ingresos)		(2,032)	1,459
Resultado operativo		820,264	854,868
Ingreso financiero, neto	16	178,531	167,339
Superavit del período		998,795	1,022,207

Las notas adjuntas de la página 5 a la 24 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 2021 y de 2020

<i>En soles</i>	Fondos remanentes (nota 11)	Ingreso (déficit) del período (nota 11)	Total patrimonio institucional
Saldos al 1 de enero de 2020	1,590,096	(1,136,896)	453,200
Asignación a fondos	(1,136,896)	1,136,896	-
Superávit del período	-	1,022,207	1,022,207
Saldos al 31 de diciembre de 2020	453,200	1,022,207	1,475,407
Saldos al 1 de enero de 2021	453,200	1,022,207	1,475,407
Asignación a fondos	1,022,207	(1,022,207)	-
Superávit del período	-	998,795	998,795
Saldos al 31 de diciembre de 2021	1,475,407	998,795	2,474,202

Las notas adjuntas de la página 5 a la 24 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 2021 y de 2020

<i>En soles</i>	2021	2020
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación		
Superávit del período	998,795	1,022,207
Ajustes por:		
Depreciación de mobiliario y equipo	61,830	53,622
Retiro de equipos diversos	(20,119)	-
Intereses devengados de la obligación financiera	160,301	47,798
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	200,074	-
Cambios en:		
Otras cuentas por cobrar	(791,756)	(696,226)
Garantía por alquileres	(11,400)	-
Cuentas por pagar comerciales	6,610	(389,097)
Otras cuentas por pagar	(555,996)	908,300
Flujo procedente de actividades de operación	48,339	946,604
Intereses pagados	(160,301)	(48,757)
Flujo neto (usado en) generado las actividades de operación	(111,962)	897,847
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión		
Adquisición de mobiliario y equipo	(66,443)	(59,932)
Préstamos a terceros	(404,143)	(230,975)
Flujo neto usado en actividades de inversión	(470,586)	(290,907)
Flujo de efectivo procedentes de las actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de entidades relacionadas	531,689	135,730
Pagos por préstamos recibidos de entidades financieras	(292,071)	-
Pagos por préstamos recibidos de entidades relacionadas	(135,731)	-
Flujo neto generado por las actividades de financiamiento	103,887	135,730
Aumento (disminución) neto del efectivo	(478,661)	742,670
Efectivo al 1 de enero	1,225,431	508,466
Efecto de las variaciones de tasas de tipo de cambio sobre el efectivo	359,016	(25,705)
Efectivo al 31 de diciembre	1,105,786	1,225,431

Las notas adjuntas de la página 5 a la 24 forman parte integral de estos estados financieros.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

1. Antecedentes y Actividad Económica

A. Antecedentes

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.
- Medioambiente 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 2021 y de 2020

C. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, han sido emitidos con autorización del Equipo Gestor con la aprobación del representante legal el 24 de marzo de 2022. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, fueron aprobados por el Equipo Gestor el 25 de marzo de 2021.

D. Decretos emitidos por el Gobierno Peruano relacionados con el COVID-19 que afectan al Sector

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró pandemia al brote de Coronavirus (COVID-19), debido a su rápida propagación por el mundo, habiendo afectado a más de 200 países. La mayoría de los gobiernos han tomado medidas para contener la propagación, que incluyen: aislamiento, confinamiento, cuarentena y restricción al libre movimiento de personas, cierre de locales públicos y privados, salvo los denominados esenciales o de primera necesidad (sanitarios, alimenticios, energía, combustibles y comunicaciones), cierre de fronteras y reducción drástica del transporte aéreo, marítimo, ferroviario y terrestre entre otras actuaciones.

El brote de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el Gobierno peruano tuvieron impacto sobre la Fundación principalmente en los tiempos de ejecución de los proyectos; sin embargo, estos se vienen realizando en la medida que los protocolos de bioseguridad lo permitan. La Fundación, estableció medidas y estrategias para la continuidad de sus operaciones, las cuales se detallan a continuación:

- La Fundación implementó el teletrabajo para posiciones administrativas, no operacionales y para personal de riesgo.
- Adopción de nuevas medidas de bioseguridad para el personal, como el uso de mascarillas quirúrgicas, alcohol y jabón, en adición, capacitación constante para que los colaboradores tomen conciencia de la importancia del distanciamiento social.
- Los fondos que fueron presupuestados inicialmente para proyectos de educación e infraestructura, frente a la pandemia, han sido canalizados para afrontar los asuntos de salud relacionado al COVID-19.

En adición, la Fundación ha realizado un análisis de los impactos que esta situación ha ocasionado, determinando que el efecto relacionado con los estados financieros no son materiales. En ese sentido, la Fundación no participó del programa de subvenciones ni financiamientos Reactiva Perú implementados por el Gobierno para contrarrestar la situación económica de las empresas en el país.

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 2021 y de 2020.

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

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.

La estimación significativa con relación a los estados financieros comprende principalmente la vida útil del 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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

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.

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 2021 y de 2020, 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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

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.

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

La Fundación considera que no existen evidencias del deterioro crediticio de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020.

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 2021 y de 2020.

C. Mobiliario y equipo

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

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

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.</p> <p>La periodicidad de la recepción de fondos es por lo general, mensual.</p>	<p>Fondos regulares Los ingresos relacionados con los fondos regulares son obligaciones de desempeño que se satisfacen en un determinado momento.</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>

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

I. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen, a medida que se devenguen, en los ejercicios con los cuales se relacionan, 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 con los compromisos establecidos en los convenios suscritos con ellos.

J. Pasivos y activos contingentes

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

K. Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

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

L. Nuevos pronunciamientos contables

Pronunciamientos contables vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables modificados son de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2020:

- Modificaciones a las referencias al Marco Conceptual para la Información Financiera.
- Definición de un Negocio (Modificaciones a la NIIF 3).
- Definición de Material o con Importancia Relativa (Modificaciones a la NIC 1 y a la NIC 8).
- Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (Modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7).
- Vigencia de la exención temporal de la aplicación de la NIIF 9 (Modificaciones a la NIIF 4).

El siguiente pronunciamiento contable se aplica a partir de los períodos iniciados el 1 de junio de 2020, permitiéndose su adopción anticipada:

- Reducciones del alquiler relacionadas con el COVID-19 (Modificaciones a la NIIF 16).

La adopción de estas normas no implicó impactos en los estados financieros de la Fundación.

Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2022, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros. La Fundación tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que le correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no de manera anticipada.

Fecha efectiva	Nuevas normas o modificaciones
1 de abril de 2021	Modificaciones a la NIIF 16 - Concesiones en arrendamientos relacionadas con COVID-19 más allá del 30 de junio de 2021. Aborda reducción en pagos de arrendamientos con vencimiento en o antes del 30 de junio de 2022.
1 de enero de 2022	Modificaciones a la NIC 37 - Contratos Onerosos - Costos de Cumplimiento de un Contrato. Mejoras anuales a las NIIF 2018-2020. Modificaciones a la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto. Modificaciones a la NIIF 3 - Referencia al Marco Conceptual.
1 de enero de 2023	Modificaciones a la NIC 1 - Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes. NIIF 17 Contratos de Seguro y sus enmiendas. Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración Práctica 2 “Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad” - Revelaciones de políticas contables. Modificaciones a la NIC 8 - Definición de estimados contables. Modificaciones a la NIC 12 - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción.
Adopción opcional/Fecha efectiva diferida indefinidamente	Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 - Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto.

El Equipo Gestor espera que estos pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes no tengan un impacto significativo sobre los estados financieros de la Fundación.

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>	2021	2020
Activo		
Efectivo	3,311	831
Otras cuentas por cobrar	448,469	500,000
	503,311	500,831
Pasivo		
Obligaciones financieras	(470,422)	(500,000)
Cuentas por pagar comerciales	(5,001)	-
	(475,423)	(500,000)
Posición activa, neta	27,888	831

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>	2021	2020
1 US\$ - Tipo de cambio – compra (activo)	3.975	3.618
1 US\$ - Tipo de cambio – venta (pasivo)	3.998	3.624

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la Fundación ha registrado una ganancia por diferencia de cambio, neta por S/ 229,121 y una pérdida por diferencia de cambio, neta por S/ 153,721, respectivamente y se presentan en el estado de resultados como parte del rubro Ingreso financiero, neto.

Un fortalecimiento (debilitamiento) razonablemente posible en el sol respecto al dólar estadounidense al 31 de diciembre habría afectado la medición de los instrumentos financieros denominados en moneda extranjera y afectado los resultados en los montos que se muestran a continuación. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés se mantienen constantes e ignora el impacto de las ventas y las compras previstas:

<i>En soles</i>	Resultado del período	
	Fortalecimiento	Debilitamiento
31 de diciembre de 2021		
US\$ (movimiento del 5%)	5,246	(5,246)
US\$ (movimiento del 10%)	10,491	(10,491)
31 de diciembre de 2020		
US\$ (movimiento del 5%)	-	-
US\$ (movimiento del 10%)	1	(1)

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

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, este rubro comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2021	2020
Cuentas corrientes	1,105,786	1,225,431
	1,105,786	1,225,431

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 clasificadora 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 soles</i>	2021	2020
A+	1,102,606	1,222,273
A	3,180	3,158
	1,105,786	1,225,431

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

Al 31 de diciembre, este rubro comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2021	2020
Préstamos por cobrar neto (a)	2,144,513	1,940,433
Impuesto general a las ventas (b)	1,339,622	1,193,573
Cofinanciados (c)	1,008,258	546,339
Depósito en garantía	63,785	52,385
Otros	388,954	205,177
	4,945,132	3,937,907
Menos porción corriente	(2,797,136)	(2,355,797)
Porción no corriente	2,147,995	1,582,110

- (a) Corresponde al préstamo otorgado a Red de Organizaciones Productivas Agropecuarias (REOPA) por US\$ 500,000 suscrito el 31 de octubre de 2018, el cual devenga intereses a una tasa anual de 7%. En fecha 4 de marzo de 2022 se suscribió un nuevo cronograma de pagos debido a que REOPA no ha cancelado las cuotas del préstamo de acuerdo con el cronograma original. Las amortizaciones del principal se efectuarán en cuotas por año, con vencimiento en el año 2028. 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". Cabe mencionar que este préstamo no tiene garantías.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

En adición, incluye un préstamo otorgado a la Cooperativa de Servicios Múltiples Jequetepeque por S/ 128,183 que devenga intereses a una tasa anual de 7%, suscrito el 24 de junio de 2019, amortizable en cuotas semestrales y con vencimiento en el año 2022.

Evaluación de pérdida crediticia esperada

Al 31 de diciembre de 2021, la Fundación ha reconocido una provisión por estimación para pérdidas crediticias esperadas por S/ 200,074 por el préstamo otorgado a REOPA. En opinión del Equipo Gestor, el saldo de la estimación para pérdidas crediticias esperadas determinada cubre adecuadamente el riesgo de pérdidas por cuentas por cobrar de dudosa recuperabilidad.

- (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 pendientes de recepción por un proyecto con World Food Program (WFP) por S/ 919,487.

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 2020	119,311	2,952	92,240	31,866	246,369
Adiciones	-	-	55,536	4,396	59,932
Saldos al 31 de diciembre de 2020	119,311	2,952	147,776	36,262	306,301
Saldos al 1 de enero de 2021	119,311	2,952	147,776	36,262	306,301
Adiciones	-	-	64,975	1,468	66,443
Bajas	-	(545)	(19,643)	-	(20,188)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	119,311	2,407	193,108	37,730	352,556
Depreciación acumulada					
Saldos al 1 de enero de 2020	(33,861)	(807)	(55,652)	(15,513)	(105,833)
Adiciones	(23,862)	(495)	(22,698)	(6,568)	(53,623)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	(57,723)	(1,302)	(78,350)	(22,081)	(159,456)
Saldos al 1 de enero de 2021	(57,723)	(1,302)	(78,350)	(22,081)	(159,456)
Adiciones	(23,862)	(496)	(31,219)	(6,253)	(61,830)
Bajas	-	476	19,643	-	20,119
Saldos al 31 de diciembre de 2021	(81,585)	(1,322)	(89,926)	(28,334)	(201,167)
Costo neto					
Al 31 de diciembre de 2020	61,588	1,650	69,426	14,181	146,845
Al 31 de diciembre de 2021	37,726	1,085	103,182	9,397	151,389

Retiros

Al 31 de diciembre de 2021, corresponde principalmente a muebles de oficina diversos y equipos de cómputo adquiridos del 2016 hacia atrás.

Garantías

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, 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 2021 y de 2020, la Fundación mantiene activos totalmente depreciados por S/ 53,199 (S/ 40,887 al 31 de diciembre de 2021) que comprenden equipos de cómputo por S/ 35,647 (S/ 34,924 al 31 de diciembre de 2021) y equipos diversos por S/ 18,982 (S/ 5,963 al 31 de diciembre de 2021). De acuerdo con lo planificado por el Equipo Gestor, serán dados de baja en el cuarto trimestre del 2022.

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 2021 y de 2020, 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 garantías, no devengan intereses y se generan principalmente por fondos pendientes de envío a socios locales, envío de correspondencia a España y pago a profesores de proyectos benéficos.

9. Otras Cuentas por Pagar y Cuentas por Pagar a Relacionadas

Al 31 de diciembre, este rubro comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2021	2020
Ingresos por distribuir (a)	872,109	1,441,709
Cuentas por pagar a Fundación Ayuda en Acción de España (b)	686,556	290,598
Vacaciones por pagar	199,761	201,574
Tributos por pagar	48,236	38,689
Compensación por tiempo de servicios	37,571	31,701
	1,844,233	2,004,271

(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 y 2021.

(b) Al 31 de diciembre de 2021, corresponde a tres préstamos otorgados los cuales serán cancelados en el transcurso del año 2022. En abril de 2021 se pagó S/ 135,731 del préstamo que mantenía con Ayuda en Acción España al 31 de diciembre de 2020; sin embargo, durante el año 2021 se recibió tres nuevos préstamos por S/ 531,689.

10. Obligaciones Financieras

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la Fundación mantiene una obligación con el Banco Interamericano de Desarrollo por US\$ 428,571, con vencimiento en el año 2024, dicho préstamo tiene un período de gracia de seis meses para pagar el principal. El préstamo devenga intereses 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 soles</i>		
Saldo al 1 de enero de 2021	1,812,226	290,598
Cambios por flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de entidades relacionadas	-	531,689
Gastos financieros	160,301	-
Pago de intereses	(160,301)	-
Pago de préstamos	(292,071)	-
Pago sobre préstamos a entidades relacionadas	-	(135,731)
Total, cambios por flujos de efectivo de financiamiento	1,520,155	686,556
Efecto de cambio tasas de cambio	338,827	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1,858,982	686,556
Saldo al 1 de enero de 2020	1,657,750	336,008
Cambios por flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de entidades relacionadas	-	135,730
Gastos financieros	47,798	-
Pago de intereses	(48,757)	-
Pago sobre préstamos a entidades relacionadas	-	(181,140)
Total, cambios por flujos de efectivo de financiamiento	1,656,791	290,598
Efecto de cambio tasas de cambio	155,435	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1,812,226	290,598

11. Patrimonio Institucional

Corresponde al aporte de la Fundación Ayuda en Acción de España y los resultados de la Fundación por las actividades de administración de recursos que realiza.

A consecuencia de las actividades de administración de recursos destinados a la promoción y colaboración en acciones de solidaridad descritas en la nota 1B, la Fundación determina la asignación de Fondos de acuerdo con los objetivos y directrices para cumplir con dichas actividades. Durante el año 2021 y el 2020 la Fundación generó un superávit de S/ 998,795 y S/ 1,022,207 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 la Fundación mantiene un patrimonio institucional de S/ 2,674,276 y S/ 1,475,407, respectivamente.

12. Ingresos Corrientes

Comprende lo siguiente:

A. Flujos de ingresos

<i>En soles</i>	2021	2020
Fondos regulares - Transferencias recibidas del exterior (a)	7,069,756	7,209,523
Fondos regulares - Recaudación por auspicios en Perú (b)	2,419,223	2,808,107
Fondos cofinanciados (c)	4,902,767	4,351,204
	14,391,746	14,368,834

- (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, domiciliadas en Perú.
- (c) Las transferencias recibidas por entidades de proyectos cofinanciados durante el año 2021 y 2020 se detalla a continuación:

<i>En soles</i>	2021	2020
Emergencia Covid – ECHO	1,369,853	584,784
Gold Field – AID y mesa de desarrollo	1,164,300	1,707,201
Emergencia Covid – Programa mundial de alimentos	987,033	284,341
Reconstruyendo vidas: nuevo comienzo de familias desplazadas en Cura Mori - Unión Europea	558,026	444,456
Xunta de Galicia – Incremento pesca artesanal y acuícola en Sechura	318,626	151,865
Emergencia Covid – Ferroviario	245,561	339,693
Modelo cooperativo sostenible para la exportación de aguacate y espárrago - FOMIN BID	189,827	187,892
Ferroviario – Mejoramiento abastecimiento de agua en Cura Mori	-	418,094
Anfaco – Incremento pesca artesanal y acuícola en Sechura	60,741	18,046
Donación agrupación empresas	8,800	-
Educación- Roche	-	24,275
Emergencia: Perú necesita tu ayuda - Convia	-	42,724
Emergencia Covid – Renta4	-	37,517
Emergencia Covid – Sacyr	-	82,288
Emergencia regional- ECHO	-	28,028
	4,902,767	4,351,204

B. Desagregación de ingresos de actividades ordinarias

<i>En soles</i>	2021	2020
Tipos de fondo		
Fondos regulares	9,488,979	10,017,630
Fondos cofinanciados	4,902,767	4,351,204
	14,391,746	14,368,834
Oportunidad de reconocimiento de ingresos		
En un momento determinado	9,795,255	11,979,933
A lo largo del tiempo	4,596,491	2,388,901
	14,391,746	14,368,834
Localidad geográfica primaria		
Perú	14,391,746	14,368,834

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

C. Saldos de contrato

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

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2021	2020
Otras cuentas por cobrar por fondos cofinanciados	6	1,008,258	546,339
Pasivo de los acuerdos con los benefactores	9	(872,109)	(1,441,709)
		136,149	(895,370)

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>	2021	2020
Ayudas monetarias por fondos regulares (a)	2,022,577	3,830,489
Ayudas monetarias por proyectos cofinanciados (b)	1,362,267	1,153,793
	3,384,844	4,984,282

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

<i>En soles</i>	2021	2020
Desco - Puno	330,267	459,863
Idips - Curgos	298,485	316,480
Tejiendo Sonrisas	242,985	200,726
Huñuq Mayu - Valle del Chumbao	236,673	544,640
Instituto Redes - Appd Acobamba	199,093	371,583
Coprodeli - Callao	196,941	317,860
Perspektiva	164,484	290,719
Arariwa Chumbivilcas	102,570	279,805
Ciedi - Paján Trujillo	62,684	250,641
Manuel Ramos	39,000	-
Empresarios por la Educación	37,191	-
Centro Ideas - Conchan	18,250	337,479
Cite Agro Piura	7,114	6,050
Transparencia	-	55,200
Asociación Fablab	-	25,423
Escaes - Cutervo	-	276,681
Otros	86,840	97,339
	2,022,577	3,830,489

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

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

<i>En soles</i>	2021	2020
Emergencia - ECHO	889,864	509,844
Reconstruyendo vidas: nuevo comienzo de familias desplazadas en Cura Mori - Unión Europea	289,753	367,694
Gold Field – AID y mesa de desarrollo	105,971	153,952
Modelo cooperativo sostenible para la exportación de aguacate y espárrago - FOMIN BID	76,679	122,303
	1,362,267	1,153,793

14. Servicios Prestados por Terceros

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2021	2020
Asesorías y consultorías (a)	2,265,024	2,033,655
Materiales e insumos	1,036,297	706,948
Inserción de anuncios publicitarios (b)	622,272	354,943
Alquiler de oficina	357,907	249,042
Gastos de viajes nacionales e internacionales	270,735	103,256
Servicio de movilidad	331,599	134,481
Materiales de oficina	156,938	115,617
Gastos de construcción	139,289	455,930
Servicio de mensajería	133,364	119,063
Gastos bancarios	108,763	112,918
Mantenimiento y reparación	91,716	77,049
Agua, luz, teléfono, internet	78,465	60,220
Servicio de call center	48,862	207,202
Otros gastos	797,257	681,288
	6,438,488	5,411,612

- (a) Durante el año 2021 se incurrió en mayor gasto de honorarios profesionales de los profesores por el proyecto Gold Field.
- (b) Durante el año 2021 se incurrió en un mayor gasto, esto debido al reinicio de las campañas de captación de fondos luego de la pandemia.

15. Gastos de Personal

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2021	2020
Sueldos y salarios	2,193,579	1,898,508
Gratificaciones	420,125	360,841
Compensación por tiempo de servicios	216,000	180,935
EsSalud	214,805	186,065
Vacaciones	191,197	161,822
Seguro médico	150,347	110,143
Indemnizaciones	1,809	101,886
Otros	31,936	53,752
	3,419,798	3,053,952

Los sueldos y salarios incluyen la remuneración del personal clave del año 2021 que ascendió a S/ 526,157 (S/ 520,054 en el año 2020).

16. Ingreso Financiero, Neto

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2021	2020
Ganancia por diferencia en cambio, neta	4	229,121	153,721
Intereses de préstamos otorgados		109,676	60,717
Intereses bancarios		35	699
Ingresos financieros		338,832	215,137
Intereses de préstamos por pagar		(160,301)	(47,798)
Costos financieros		(160,301)	(47,798)
Ingreso financiero, neto		178,531	167,339

17. Situación Tributaria

Régimen tributario del impuesto a las ganancias

- A. De conformidad con la legislación tributaria vigente, las rentas de entidades sin fines de lucro están exoneradas del impuesto a la renta, siempre que sean destinadas a sus fines específicos en el país y que no se distribuyan, de manera directa o indirecta, entre sus asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a fines específicos similares.

Con fecha 31 de diciembre de 2020, se publicó la Ley N° 31106, que amplía el plazo de exoneración del impuesto a la renta a las asociaciones sin fines de lucro hasta el 31 de diciembre de 2023.

Impuesto a las Transacciones Financieras

- B. De conformidad con la legislación tributaria vigente, las rentas de entidades sin fines de lucro están exoneradas del impuesto a la renta, siempre que sean destinadas a sus fines específicos en el país y que no se distribuyan, de manera directa o indirecta, entre sus asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a fines específicos similares.

Régimen tributario del impuesto general a las ventas

- C. Mediante Decreto Legislativo N° 1347, publicado el 7 de enero de 2017, se estableció la reducción de un punto porcentual de la tasa del Impuesto General a las Ventas a partir del 1 de julio de 2017, siempre que se cumpla con la meta de recaudación anualizada al 31 de mayo de 2017 del Impuesto General a la Venta neto de devoluciones internas de 7.2% del PBI. Es decir, en tanto se cumpla con dicha condición la tasa del Impuesto General a las Ventas (incluido el IPM) se reducirá de 18% a 17%.

En vista que al término del plazo previsto no se cumplió con la meta de recaudación propuesta, la tasa del Impuesto General a las Ventas se mantiene en 18%.

Revisión fiscal de la Autoridad Tributaria

- D. La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones juradas del impuesto general a las ventas, desde el año 2017 la Fundación no ha tenido fiscalizaciones por parte de la Autoridad Tributaria.

Debido a las posibles interpretaciones que las Autoridades Tributarias puedan dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no en pasivos para la Fundación, por lo que cualquier mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en el que éste se determine. Sin embargo, en opinión del Equipo Gestor de la Fundación y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020.

Precios de transferencia

- E. Para los años 2021 y 2020, la Fundación no está obligada a contar con el Estudio Técnico de Precios de Transferencia.

18. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la Fundación mantiene una contingencia por un proceso laboral por el pago de beneficios sociales por S/ 45,799. En opinión del Equipo Gestor y sus asesores legales, esta contingencia ha sido evaluada como posible.

19. Hechos Posteriores

No se han presentado hechos posteriores entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión del dictamen de auditoría que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros emitidos y/o requieran ser revelados en nota, excepto por:

- Con fecha 4 de marzo de 2022 se suscribió un acuerdo de nuevo cronograma de pagos entre la Fundación y REOPA en el cual se establece que el pago de las cuotas iniciará en noviembre de 2022 y terminará en mayo de 2028.
- Mediante el D.S. N° 076-2022-PCM, publicado el 29 de junio de 2022, se prorrogó el Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de julio de 2022.