



Fundación Ayuda en Acción

Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Miembros del Patronato Fundación Ayuda en Acción

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Fundación Ayuda en Acción (en adelante “La Fundación”) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio institucional y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2022, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamento para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética en de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Gerencia y de los Encargados del Gobierno Corporativo por los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF emitidas por el IASB y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Fundación de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Fundación, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno corporativo de la Fundación son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Fundación.



Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando este exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interno de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Fundación respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Lima, Perú

14 de setiembre de 2023

Refrendado por:

A handwritten signature in black ink that reads "Emmerich Godoy y Asociados". The signature is written in a cursive style and is positioned above a horizontal line that extends across the width of the signature.

A handwritten signature in black ink that reads "Jorge Guerrero M.". The signature is written in a cursive style and is positioned above a horizontal line that extends across the width of the signature.

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

Fundación Ayuda en Acción

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

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 2022 y de 2021

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	5	842,385	1,105,786
Otras cuentas por cobrar	6	1,694,607	2,797,136
Total activos corrientes		2,536,992	3,902,922
Activos no corrientes			
Otras cuentas por cobrar	6	1,141,681	2,147,995
Mobiliario y equipo	7	140,274	151,389
Intangible		26,571	-
Total activos no corrientes		1,308,526	2,299,384
Total activos		3,845,518	6,202,306

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	10	545,714	655,090
Cuentas por pagar comerciales	8	7,835	24,889
Otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas	9	2,227,892	1,844,233
Total pasivos corrientes		2,781,441	2,524,212
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	10	541,206	1,203,892
Total pasivos no corrientes		541,206	1,203,892
Total pasivos		3,322,647	3,728,104
Patrimonio institucional			
Fondos remanentes	11	2,474,202	1,475,407
(Déficit) superávit del período		(1,951,331)	998,795
Total patrimonio institucional		522,871	2,474,202
Total pasivos y patrimonio institucional		3,845,518	6,202,306

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 2022 y de 2021

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021
Ingresos			
Ingresos corrientes	12	12,190,161	14,391,746
Gastos operativos			
Ayudas monetarias	13	(1,864,349)	(3,384,844)
Servicios prestados por terceros	14	(6,672,121)	(6,438,488)
Gastos de personal	15	(4,225,692)	(3,419,798)
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	6	(775,609)	(200,074)
Depreciación	7	(71,974)	(61,829)
Tributos		(31,447)	(64,417)
Otros gastos (ingresos)		7,044	(2,032)
Resultado operativo		(1,443,987)	820,264
(Gasto) Ingreso financiero, neto	16	(507,344)	178,531
Superávit (déficit) del período		(1,951,331)	998,795

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 2022 y de 2021

<i>En soles</i>	Fondos remanentes (nota 11)	Ingreso (déficit) del período (nota 11)	Total patrimonio institucional
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
Saldos al 1 de enero de 2022	1,475,407	998,795	2,474,202
Asignación a fondos	998,795	(998,795)	-
Déficit del período	-	(1,951,331)	(1,951,331)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	2,474,202	(1,951,331)	522,871

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 2022 y de 2021

<i>En soles</i>	2022	2021
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación		
(Déficit) superávit del período	(1,951,331)	998,795
Ajustes por:		
Depreciación de mobiliario y equipo	68,884	61,830
Amortización de intangibles	3,090	-
Retiro de equipos diversos	-	(20,119)
Intereses devengados de la obligación financiera	83,651	160,301
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	775,609	200,074
Cambios en:		
Otras cuentas por cobrar	1,333,235	(803,156)
Cuentas por pagar comerciales	(17,054)	6,610
Otras cuentas por pagar	(577,237)	(197,865)
Flujo (usado en) generado de actividades de operación	(281,153)	406,470
Intereses pagados	(83,651)	(160,301)
Flujo neto (usado en) generado las actividades de operación	(364,804)	246,169
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión		
Adquisición de mobiliario y equipo	(57,769)	(66,443)
Adquisición de intangibles	(29,662)	-
Préstamos a terceros	-	(404,143)
Flujo neto (usado en) actividades de inversión	(87,431)	(470,586)
Flujo de efectivo procedentes de las actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de entidades relacionadas	1,038,128	531,689
Pagos por préstamos recibidos de entidades financieras	(546,786)	(292,071)
Pagos por préstamos recibidos de entidades relacionadas	(302,107)	(135,731)
Flujo neto generado por las actividades de financiamiento	189,235	103,887
Disminución neto del efectivo	(263,000)	(120,530)
Efectivo al 1 de enero	1,105,786	1,225,431
Efecto de las variaciones de tasas de tipo de cambio sobre el efectivo	(401)	885
Efectivo al 31 de diciembre	842,385	1,105,786

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 2022 y de 2021

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.

C. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, han sido emitidos con autorización del Equipo Gestor con la aprobación del representante legal el 23 de marzo de 2023. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, fueron aprobados por el Equipo Gestor el 24 de marzo de 2022.

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 2022.

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.

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

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.

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 2022 y de 2021, 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.

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y de 2021

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 2022 y de 2021.

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 2022 y de 2021.

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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

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

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

Las siguientes modificaciones a NIIF son de aplicación obligatoria a partir de los períodos anuales iniciados el 1 de enero de 2022:

Fecha efectiva	Modificaciones a las NIIF
1 de abril de 2021	<i>Modificaciones a la NIIF 16</i> - 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	<i>Modificaciones a la NIC 37</i> - Contratos Onerosos - Costos de Cumplimiento de un Contrato <i>Mejoras anuales a las NIIF 2018 - 2020</i> <i>Modificaciones a la NIC 16</i> - Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto <i>Modificaciones a la NIIF 3</i> - Referencia al Marco Conceptual

Estas modificaciones no tuvieron impacto en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022.

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, con adaptación anticipada permitida, sin embargo, no han sido aplicados anticipadamente en la preparación de estos estados financieros. La Fundación tiene previsto adoptar estos pronunciamientos contables en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Modificaciones a las NIIF	
Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
Definición de Estimación Contable (Modificaciones a la NIC 8)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada y será aplicada prospectivamente a los cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables que ocurran en o después del comienzo del primer período de reporte anual en donde la compañía aplique las modificaciones.

Modificaciones a las NIIF	
Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
Aplicación inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9 – Información Comparativa (Modificaciones a la NIIF 17)	La modificación es aplicable a partir de la aplicación de la NIIF 17 Contratos de Seguro
Pasivos por Arrendamientos en una Venta con Arrendamiento Posterior (Modificaciones a la NIIF 16)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
Pasivos No Corrientes con Covenants (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024.

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>	2022	2021
Activo		
Efectivo	911	3,311
Otras cuentas por cobrar	195,603	448,469
	196,514	451,780
Pasivo		
Obligaciones financieras	(285,714)	(470,422)
Cuentas por pagar comerciales	(647)	(5,001)
	(286,361)	(475,423)
Posición activa, neta	(89,847)	(23,643)

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

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>	2022	2021
1 US\$ - Tipo de cambio – compra (activo)	3.808	3.975
1 US\$ - Tipo de cambio – venta (pasivo)	3.820	3.998

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Fundación ha registrado una pérdida por diferencia de cambio, neta por S/ 423,355 y una ganancia por diferencia de cambio, neta por S/ 229,121, 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 2022		
US\$ (movimiento del 5%)	63,011	(63,011)
US\$ (movimiento del 10%)	31,505	(31,505)
31 de diciembre de 2021		
US\$ (movimiento del 5%)	5,246	(5,246)
US\$ (movimiento del 10%)	10,491	(10,491)

B. Riesgo de crédito

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

C. Riesgo de liquidez

La Fundación prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La Fundación mantiene adecuados niveles de efectivo y de líneas de crédito disponibles.

La Fundación monitorea permanentemente las reservas de liquidez basada en proyecciones del flujo de caja.

5. Efectivo

Al 31 de diciembre, este rubro comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2022	2021
Cuentas corrientes	842,385	1,105,786
	842,385	1,105,786

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

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y de 2021

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>	2022	2021
A+	840,152	1,102,606
A	2,233	3,180
	842,385	1,105,786

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>	2022	2021
Préstamos por cobrar neto (a)	1,084,600	2,144,513
Impuesto general a las ventas (b)	1,582,864	1,339,622
Cofinanciados (c)	-	1,008,258
Depósito en garantía	57,081	63,785
Otros (d)	111,743	388,953
	2,836,288	4,945,131
Menos porción corriente	(1,694,607)	(2,797,136)
Porción no corriente	1,141,681	2,147,995

- (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%. Con 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.

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. Al 31 de diciembre de 2022, se encuentra pendiente de cobro S/ 21,152 el cual será amortizable en durante el año 2023.

Evaluación de pérdida crediticia esperada

Al 31 de diciembre de 2022, la Fundación ha reconocido una provisión por estimación para pérdidas crediticias esperadas por S/ 975,683 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.

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

La siguiente tabla presenta que la Fundación no se encuentra expuesta al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para las cuentas por cobrar comerciales y otros activos del contrato para los clientes de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y de 2021:

<i>En soles</i>	Tasa de pérdida promedio ponderada	Importe en libros bruto	Estimación de pérdida	Con deterioro crediticio
31 de diciembre de 2022				
Vigentes	0%	1,751,688	-	No
Vencidos hasta 30 días	0%	-	-	No
Vencidos entre 31 - 180 días	0%	-	-	No
Vencidas más de 180 días	47%	2,060,283	(975,683)	Si
		3,811,971	(975,683)	
31 de diciembre de 2021				
Vigentes	0%	2,800,618	-	No
Vencidos hasta 30 días	0%	-	-	No
Vencidos entre 31 - 180 días	0%	-	-	No
Vencidas más de 180 días	9%	2,344,587	(200,074)	Si
		5,145,205	(200,074)	

La Gerencia considera que los montos vencidos por más de 30 días aún son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento de pago histórico y análisis del riesgo de crédito del cliente, incluidas sus calificaciones de créditos cuando están disponibles.

- (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) Al 31 de diciembre de 2021, correspondía principalmente a fondos pendientes de recepción por un proyecto con World Food Program (WFP) por S/ 919,487, el cual fue cobrado entre los meses de marzo, junio, octubre y diciembre del 2022.
- (d) Corresponde principalmente a aportes por auspicios pendientes de cobro por S/ 51,847 (S/ 30,123 al 31 de diciembre de 2021), subsidios por cobrar a ESSALUD por S/ 10,780 (S/ 9,380 al 31 de diciembre de 2021), entregas a rendir S/ 24,624 (S/ 21,388 al 31 de diciembre de 2021).
- (e) El movimiento de la estimación por deterioro de los saldos de cuentas por cobrar comerciales ha sido como sigue:

<i>En soles</i>	2022	2021
Saldo inicial	200,074	-
Adición	775,609	200,074
Saldo final	975,683	200,074

En opinión de la Administración, la estimación por pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 cubre adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a esas fechas.

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 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
Saldos al 1 de enero de 2022	119,311	2,407	193,108	37,730	352,556
Adiciones	-	-	42,052	15,717	57,769
Saldos al 31 de diciembre de 2022	119,311	2,407	235,160	53,447	410,325
Depreciación acumulada					
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)
Saldos al 1 de enero de 2022	(81,585)	(1,322)	(89,926)	(28,334)	(201,167)
Adiciones	(20,852)	(387)	(41,998)	(5,647)	(68,884)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	(102,437)	(1,709)	(131,924)	(33,981)	(270,051)
Costo neto					
Al 31 de diciembre de 2021	37,726	1,085	103,182	9,396	151,389
Al 31 de diciembre de 2022	16,874	698	103,236	19,466	140,274

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2022 y de 2021

Retiros

Al 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a muebles de oficina diversos y equipos de cómputo adquiridos del 2016 hacia atrás.

Garantías

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, 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 2022 y de 2021, la Fundación mantiene activos totalmente depreciados por S/ 93,635 (S/ 74,817 al 31 de diciembre de 2021) que comprenden equipos de cómputo por S/ 52,507 (S/ 55,289 al 31 de diciembre de 2021) y equipos diversos por S/ 41,128 (S/ 19,527 al 31 de diciembre de 2021). De acuerdo con lo planificado por el Equipo Gestor, serán dados de baja en el cuarto trimestre del 2023.

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 2022 y de 2021, 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>	2022	2021
Ingresos por distribuir (a)	465,734	872,109
Cuentas por pagar a Fundación Ayuda en Acción de España (b)	1,422,577	686,556
Vacaciones por pagar	212,485	199,761
Tributos por pagar	82,332	48,236
Compensación por tiempo de servicios	44,764	37,571
	2,227,892	1,844,233

(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 2021 y 2022.

(b) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a siete préstamos otorgados los cuales serán cancelados en el transcurso del año 2023. A noviembre de 2022, se pagó S/ 302,107 del préstamo que mantenía con Ayuda en Acción España al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, durante el año 2022 se recibió seis nuevos préstamos por S/ 1,038,128.

10. Obligaciones Financieras

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Fundación mantiene una obligación con el Banco Interamericano de Desarrollo por US\$ 285,714 y por US\$ 428,571, respectivamente, 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%. En mayo del año 2023, la deuda fue cancelada en su totalidad.

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 2022	1,858,982	686,556
Cambios por flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de entidades relacionadas	-	1,038,128
Gastos financieros	83,651	-
Pago de intereses	(83,651)	-
Pago de préstamos	(546,786)	-
Pago sobre préstamos a entidades relacionadas	-	(302,107)
Total, cambios por flujos de efectivo de financiamiento	1,312,196	1,422,577
Efecto de cambio tasas de cambio	(225,276)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,086,920	1,422,577
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

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 2022 y el 2021 la Fundación generó un déficit y un superávit de S/ 1,175,722 y S/ 998,795 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 la Fundación mantiene un patrimonio institucional de S/ 1,298,480 y S/ 2,474,202, respectivamente.

12. Ingresos Corrientes

Comprende lo siguiente:

A. Flujos de ingresos

<i>En soles</i>	2022	2021
Fondos regulares - Transferencias recibidas del exterior (a)	5,867,301	7,069,756
Fondos regulares - Recaudación por auspicios en Perú (b)	2,264,122	2,419,223
Fondos cofinanciados (c)	4,058,738	4,902,767
	12,190,161	14,391,746

- (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 2022 y 2021 se detalla a continuación:

<i>En soles</i>	2022	2021
Gold Field – AID y mesa de desarrollo	897,246	1,164,300
Emergencia Covid – Programa mundial de alimentos	878,583	987,033
Xunta de Galicia – Incremento pesca artesanal y acuícola en Sechura	534,907	318,626
Gold Field – Salud y Pozo	439,618	-
Consultoría Glaciares – BID	372,232	-
Acuicultura Sechura – AECID y PNIPA	170,724	-
Reconstruyendo vidas: nuevo comienzo de familias desplazadas en Cura Mori - Unión Europea	136,476	558,026
Emergencia Covid – ECHO	119,887	1,369,853
Modelo cooperativo sostenible para la exportación de aguacate y esparrago - FOMIN BID	105,504	189,827
Donación – Testamento Nieves Belascoain	89,091	-
Educación – Loreal Stand UP	71,030	-
Educación – Loreal Peru	69,733	-
Educación – Synergos	40,633	-
Fundación Sacyr	36,093	-
Educación – Global Giving	33,452	-
Asistencia técnica – PNUD	31,228	-
Asesoría técnica - Tottus	12,904	-
Tienda Ecommerce	11,623	-
Anfaco – Incremento pesca artesanal y acuícola en Sechura	7,774	60,741
Emergencia Covid – Ferrovial	-	245,561
Donación agrupación empresas	-	8,800
	4,058,738	4,902,767

B. Desagregación de ingresos de actividades ordinarias

<i>En soles</i>	2022	2021
Tipos de fondo		
Fondos regulares	8,131,423	9,488,979
Fondos cofinanciados	4,058,738	4,902,767
	12,190,161	14,391,746

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

<i>En soles</i>	2022	2021
Oportunidad de reconocimiento de ingresos		
En un momento determinado	10,526,667	9,795,255
A lo largo del tiempo	1,663,494	4,596,491
	12,190,161	14,391,746
Localidad geográfica primaria		
Perú	12,190,161	14,391,746

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>	2022	2021
Otras cuentas por cobrar por fondos cofinanciados	6	-	1,008,258
Pasivo de los acuerdos con los benefactores	9	(465,735)	(872,109)
		(465,735)	136,149

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>	2022	2021
Ayudas monetarias por fondos regulares (a)	1,704,109	2,022,577
Ayudas monetarias por proyectos cofinanciados (b)	160,240	1,362,267
	1,864,349	3,384,844

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

<i>En soles</i>	2022	2021
Huñuq Mayu - Valle del Chumbao	339,203	236,673
Desco - Puno	276,100	330,267
Coprodeli - Callao	263,841	196,941
Idips – Curgos	250,377	298,485
Perspektiva	244,398	164,484
Tejiendo Sonrisas	176,553	242,985
Patronato Yauyos	150,237	-
Cite Agro Piura	3,400	7,114
Instituto Redes - Appd Acobamba	-	199,093
Arariwa Chumbivilcas	-	102,570
Ciedi - Paiján Trujillo	-	62,684
Manuel Ramos	-	39,000
Empresarios por la Educación	-	37,191
Centro Ideas - Conchan	-	18,250
Otros	-	86,840
	1,704,109	2,022,577

Fundación Ayuda en Acción

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

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

<i>En soles</i>	2022	2021
Emergencia - ECHO	102,597	889,864
Reconstruyendo vidas: nuevo comienzo de familias desplazadas en Cura Mori - Unión Europea	(7,637)	289,753
Gold Field – AID y mesa de desarrollo	49,280	105,971
Modelo cooperativo sostenible para la exportación de aguacate y espárrago - FOMIN BID	16,000	76,679
	160,240	1,362,267

14. Servicios Prestados por Terceros

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2022	2021
Asesorías y consultorías (a)	2,402,766	2,265,024
Gastos de construcción (b)	948,610	139,289
Alquiler de oficina	780,451	357,907
Materiales e insumos	476,824	1,036,297
Gastos de viajes nacionales e internacionales	414,575	270,735
Servicio de movilidad	407,842	331,599
Inserción de anuncios publicitarios	402,922	622,272
Materiales de oficina	274,964	156,938
Gastos bancarios	109,882	108,763
Mantenimiento y reparación	105,133	91,716
Agua, luz, teléfono, internet	62,283	78,465
Servicio de call center	47,952	48,862
Servicio de mensajería	41,024	133,364
Otros gastos (c)	196,893	797,257
	6,672,121	6,438,488

- (a) Durante el año 2022, se incurrió en mayor gasto de honorarios profesionales de los consultores por el proyecto BID – Glaciares (el mayor gasto de honorarios profesionales de los profesores corresponde al proyecto Gold Field al 31 de diciembre de 2021).
- (b) Durante el año 2022, se incurrió en la compra de madera por S/ 495,000 para un proyecto de ejecución de colegios y por S/ 195,000 por la reparación del sistema de agua de la zona de Curamori en Piura. Durante el año 2021, se incurrió en colocación de muros de contención en la zona de Yauyos por S/ 47,000 e instalación de kids de alerta temprana de sismos en Arequipa de por S/ 32,800.
- (c) Corresponden a uso de licencias por S/ 5,010 (S/ 10,412 al 31 de diciembre de 2021), seguros por S/ 9,498 (S/ 5,610 al 31 de diciembre de 2021), manutención del personal S/ 35,274 (S/ 10,598 al 31 de diciembre de 2021) y pérdidas por IGV no recuperado por S/ 144,610 (S/ 49,329 al 31 de diciembre de 2021).

15. Gastos de Personal

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2022	2021
Sueldos y salarios	2,623,076	2,193,579
Gratificaciones	495,792	420,125
Compensación por tiempo de servicios	264,824	216,000
EsSalud	258,440	214,805
Vacaciones	243,083	191,197
Seguro médico	184,812	150,347
Indemnizaciones	126,138	1,809
Otros	29,527	31,936
	4,225,692	3,419,798

Los sueldos y salarios incluyen la remuneración del personal clave del año 2022 que ascendió a S/ 657,838 (S/ 526,157 al 31 de diciembre de 2021).

16. (Costo) Ingreso Financiero, Neto

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021
(Pérdida) Ganancia por diferencia en cambio, neta	4	(423,355)	229,121
Intereses de préstamos otorgados		-	109,676
Intereses bancarios		10	35
(Gastos) Ingresos financieros		(423,345)	338,832
Intereses de préstamos por pagar		(83,999)	(160,301)
Costos financieros		(83,999)	(160,301)
(Costo) Ingreso financiero, neto		(507,344)	178,531

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 2022 y de 2021.

Precios de transferencia

- E. Para los años 2022 y 2021, la Fundación no está obligada a contar con el Estudio Técnico de Precios de Transferencia.

18. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Fundación no tiene contingencias laborales.

19. Hechos Posteriores

No se han presentado hechos posteriores entre el 31 de diciembre de 2022 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.