

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y
de 2018 junto con el dictamen de los auditores
independientes

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 junto con el dictamen de los auditores independientes

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

Estado de situación financiera
Estado de resultados y otros resultados integrales
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Equivalencias:

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense

Dictamen de los auditores independientes

A los Señores Miembros del Consejo Directivo de Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Derecho, Ambiente y Recursos Naturales, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, y los correspondientes estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Dirección Ejecutiva sobre los Estados Financieros

2. La Dirección Ejecutiva es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, y del control interno que la Dirección Ejecutiva determina que es necesario para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basadas en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el 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 obtener una seguridad razonable que los estados financieros estén libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, los que incluyen la evaluación del riesgo que los estados financieros contengan errores materiales como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la entidad en 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 entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Dirección Ejecutiva son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Derecho, Ambiente y Recursos Naturales al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, así como el resultado de sus actividades y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Otro asunto

5. Mediante Decreto Supremo N° 044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020 se declara el Estado de Emergencia Nacional y se dispone el aislamiento social obligatorio por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19. Asimismo, con el Decreto de Urgencia N° 026-2020 de fecha 15 de marzo de 2020 se establecen diversas medidas excepcionales y temporales para prevenir la propagación del coronavirus (COVID-19) en el territorio nacional. Asimismo, con el Decreto Supremo N° 117-2020-PCM de fecha 30 de junio de 2020 se aprueba la Fase 3 de la reanudación de actividades económicas dentro del marco de la declaratoria de emergencia sanitaria nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la nación a consecuencia del COVID-19. Sin embargo, es preciso mencionar que mediante Decreto Supremo N° 174-2020-PCM de fecha 06 de noviembre de 2020 se prorroga el Estado de Emergencia Nacional hasta el 30 de noviembre de 2020.

Refrendado por:

Luis Acosta Peche & Asociados S. Civil de R. L.



Luis R. Acosta Peche

(Socio)

Matrícula N° 14042

Lima, Perú

09 de octubre de 2020

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2019	2018		Notas	2019	2018
Activo				Pasivo y patrimonio			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	4,645,187	4,644,020	Fondos por utilizar de proyectos	8	3,869,892	3,931,030
Cuentas por cobrar	5	515,378	203,196	Cuentas por pagar	9	308,853	390,862
Total activo corriente		5,160,565	4,847,216	Total pasivo corriente		4,178,745	4,321,892
Activo no corriente				Pasivo no corriente			
Mobiliario y equipos, neto	6	169,751	89,600	Otros fondos institucionales	10	894,096	564,022
Intangibles, neto	7	252	13,527				
				Total pasivo no corriente		894,096	564,022
Total activo no corriente		170,003	103,127				
				Total pasivo		5,072,841	4,885,914
				Patrimonio	11		
				Fondo institucional		20,632	20,632
				Resultados acumulados		237,095	43,797
				Total patrimonio		257,727	64,429
Total activo		5,330,568	4,950,343	Total pasivo y patrimonio		5,330,568	4,950,343

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estado de resultados y otros resultados integrales

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

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2019	2018
Ingresos operacionales:			
Subvenciones	12	8,494,843	6,291,021
Otros ingresos operacionales		102,324	320,436
Ingresos financieros		89,550	88,455
Total ingresos		8,686,717	6,699,912
Egresos:			
Gastos del personal	13	(2,814,269)	(2,059,961)
Servicios prestados por terceros	14	(4,238,004)	(3,180,612)
Tributos		(9,411)	(3,172)
Cargas diversas de gestión	15	(1,203,206)	(1,389,612)
Gastos por medición financiera		0	(1,041)
Gastos financieros		(100,273)	(69,755)
Provisiones del ejercicio		(45,676)	(44,260)
Total egresos		(8,410,839)	(6,748,413)
Superávit (déficit) del año		275,878	(48,501)
Otros resultados integrales del año		0	0
Resultado integral neto del año		275,878	(48,501)

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estado de cambios en el patrimonio

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

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 11)

Detalle	Fondo institucional	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldos al 01 de enero de 2018	20,632	61,684	82,316
Extorno de provisiones año anterior	0	91,110	91,110
Ajustes diversos	0	(60,496)	(60,496)
Déficit del año	0	(48,501)	(48,501)
Otros resultados integrales del año	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>20,632</u>	<u>43,797</u>	<u>64,429</u>
Extorno de provisiones año anterior	0	4,811	4,811
Ajustes diversos	0	(87,391)	(87,391)
Superávit del año	0	275,878	275,878
Otros resultados integrales del año	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>20,632</u>	<u>237,095</u>	<u>257,727</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estado de flujos de efectivo

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

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 4)

	Notas	2019	2018
Actividades de operación			
Superávit (déficit) del año		275,878	(48,501)
Más (menos); ajustes al superávit (déficit) del año:			
• Depreciación y amortización del año	6 y 7	45,676	44,260
• Otros	11(b)	(82,580)	30,614
Variaciones netas en activos y pasivos:			
(Aumento) disminución de activos:			
Cuentas por cobrar		(312,182)	(139,766)
(Aumento) disminución de pasivos			
Fondos por utilizar de proyectos		(61,138)	767,496
Cuentas por pagar		(82,009)	217,317
Otros fondos institucionales		330,074	91,328
		<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalente de efectivo neto proveniente de las actividades de operación		113,719	962,748
		<hr/>	<hr/>
Actividades de inversión			
Compra de mobiliario y equipos	6 (a)	(112,552)	(16,278)
		<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalente de efectivo neto destinado a las actividades de operación		(112,552)	(16,278)
		<hr/>	<hr/>
Aumento del efectivo y equivalente de efectivo neto del año		1,167	946,470
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	4	4,644,020	3,697,550
		<hr/>	<hr/>
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el año	4	4,645,187	4,644,020
		<hr/>	<hr/>

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

1. Información general

Antecedentes

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales (en adelante la Institución) es una entidad civil sin fines de lucro que inició sus actividades con fecha 04 de junio de 2004. Mediante Resolución de Intendencia N° 0230050142714 de fecha 14 de setiembre de 2015, se renueva la calificación de la Institución como entidad perceptora de donaciones, para efecto de lo señalado en los incisos x) del Artículo 37° y b) del Artículo 49° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF y modificatorias; cuya vigencia es por 03 años y mediante Resolución Directoral N° 512-2018/APCI-DOC del 10 de octubre de 2018, la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI resuelve renovar la inscripción en el Registro de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo (ONGD) Nacionales receptoras de Cooperación Técnica Internacional por un período de dos (02) años.

Actividad principal

El objetivo de la Institución es realizar acciones para contribuir al desarrollo del país a partir del manejo y aprovechamiento sostenible de sus recursos naturales y la gestión del medio ambiente en la Amazonía. Su misión está comprometida en construir la gobernanza, el desarrollo sostenible y la promoción de los derechos indígenas en la Amazonía.

Para el desarrollo de los proyectos bajo su dirección, la Institución recibe el apoyo y colaboración de entidades de cooperación, tales como Rainforest Foundation Noruega, Foundation, Open Society Institute - FOSI, Unión Europea, The Gordon and Betty Moore Foundation, The Charles Stewart Mott Foundation, Fundación Ford, Open Society Foundation - (OSF), y otros donantes.

La oficina y el domicilio fiscal está ubicado en Jr. Huáscar N° 1415, distrito de Jesús María, Lima, Perú. Asimismo, cuenta con una sucursal en Calle Nauta N° 668, interior 10A, sección 2, Maynas, Iquitos, Loreto.

Aprobación de estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 han sido aprobados en Asamblea General de Asociados de fecha 06 de julio de 2020 y 25 de marzo de 2019, respectivamente.

Notas a los estados financieros (continuación)

Principales proyectos ejecutados por la Institución durante el año 2019

- (a) **Proyecto: “Empoderando a pueblos indígenas de la Amazonía Peruana para la defensa de sus derechos a través de los principales rectores de las Naciones Unidas sobre empresas y los derechos humanos”**

Financiado por: Unión Europea

Período: 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019

El Proyecto tiene como objetivo contribuir a la aplicación de los principios rectores de Naciones Unidas sobre las empresas y derechos humanos con contextos extractivos y megaproyectos de infraestructura en la Amazonía Peruana e impulsar un plan nacional de acción en el Perú.

Capacitar a organizaciones indígenas, instituciones del estado y gremios empresariales a nivel local, nacional e internacional sobre el impacto social, económico y ambiental de los derechos de los pueblos indígenas en operaciones del sector extractivo y de infraestructura en la Amazonía Peruana.

Fortalecer a las organizaciones y pueblos indígenas para la defensa de sus derechos en el marco del debido cumplimiento por parte del Estado y empresas de los principios rectores de Naciones Unidas.

Impulsar la elaboración de un plan nacional de acción de empresas y derechos humanos aplicable a proyectos del sector extractivo e infraestructura, en el marco de los principios rectores de Naciones Unidas.

- (b) **Proyecto: “Promoviendo infraestructura sostenible en la Amazonía Loreтана”**

Financiado por: The Gordon and Betty Moore Foundation

Período: Del 01 de noviembre de 2018 al 01 de octubre de 2020

El Proyecto tiene como objetivo que las poblaciones y pueblos indígenas han elaborado y presentado propuestas técnicas para mejorar la gestión socio ambiental, la participación y el derecho a la consulta previa en la implementación de proyectos de infraestructura sostenible en la Amazonía Loreтана.

Protocolos y mecanismos de participación y derecho a la consulta previa, como propuesta de las organizaciones indígenas (AIDSESEP, ORPIO, CORPI, otras) y sociedad civil para proyectos de infraestructura sostenible son reconocidos y/o adoptados por el Estado.

- (c) **Proyecto: “Construyendo liderazgo regional para inversiones sostenibles en la cuenca de Amazonas y asegurar el acceso a energía sostenible en Loreto”**

Financiado por: The Charles Stewart Mott Foundation

Período: Del 01 de junio de 2018 al 01 de mayo de 2020

Notas a los estados financieros (continuación)

El Proyecto tiene como principal objetivo continuar construyendo un liderazgo como actor regional en el proceso de diseño y desarrollo. Implementación de proyectos de inversión en la cuenca amazónica. Implementar productos en el campo del acceso a la energía sostenible dirigida a las comunidades ribereñas.

Fortalecer los esfuerzos e iniciativas de colaboración con la sociedad civil nacional y regional clave en inversiones estratégicas (proyectos de energía, infraestructura, industrias extractivas) de organizaciones financieras internacionales y regionales, especialmente la promoción de políticas de gobernanza, ambientales y de salvaguardas sociales.

Formular recomendaciones para buenas prácticas (en particular, consentimiento previo, informado y licencias ambientales) en políticas e inversiones en energía e infraestructura (especialmente proyectos de presas, concesiones de petróleo y gas, la vía fluvial y las carreteras de la Amazonía) para ambas autoridades nacionales. y para las instituciones financieras internacionales.

(d) Proyecto: “Creación de capacidad institucional para promover la gobernabilidad y mejorar la gestión socio ambiental de políticas y programas con participación ciudadana en la cuenca del Amazonas”

Financiado por: Fundación Ford

Período: Del 01 de febrero de 2018 al 01 de enero de 2020

El Proyecto tiene como principal objetivo contribuir a la inclusión de un enfoque basado en los derechos y criterios de sostenibilidad y gobernabilidad en las políticas públicas nacionales e internacionales relacionadas con la promoción de inversiones y megaproyectos en los sectores de infraestructura y extracción en la Amazonía.

Validación de los derechos humanos en los procesos de inversión, especialmente los relacionados con defensores indígenas. Garantizar que los proyectos de energía, infraestructura y extracción que se desarrollan en la Amazonía, las políticas de inversión que promueven dichos proyectos y las instituciones financieras y políticas internacionales, incluyan mecanismos de participación, transparencia y estándares ambientales y sociales en particular la vigilancia comunitaria.

Apoyar a las organizaciones indígenas, juveniles y de mujeres para participar activamente en proyectos específicos, sistemas nacionales y mecanismos de participación de instituciones financieras internacionales y nacionales (BM, BID; CAF, BNDES, Chines Dev. Bank, ADB).

Fortalecimiento de las relaciones institucionales con las instituciones estatales de gestión ambiental (OEFA, SENACE, SERFOR, etc.) para que incluyan, desarrollen y monitoreen la participación ciudadana en la aplicación de sus instrumentos.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (e) Proyecto: “Apoyo Organizacional para DAR - 2018 - 2019”**
Financiado por: Open Society Foundation - (OSF)
Período: Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019

El Proyecto tiene como principal objetivo y de acuerdo al plan estratégico de DAR 2018-2022, lo siguiente; fortalecer la gestión organizacional, mejorar la sostenibilidad de los socio-ecosistemas, promover la gobernanza ambiental y fortalecer el enfoque de los derechos humanos.

Para alcanzar cada uno de los objetivos estratégicos, DAR se plantea un conjunto de objetivos programáticos. DAR se compromete a fortalecer su sistema de gestión de información y conocimiento institucional, mejorar la captación de financiamiento y el autofinanciamiento transparente, fortalecer la coordinación interna y la comunicación externa, perfeccionar el sistema administrativo, financiero y de gestión de proyectos, mejorar las capacidades y condiciones estratégicas de los integrantes de DAR e implementar el enfoque de género a nivel institucional. Para mejorar la sostenibilidad de los socio-ecosistemas, DAR buscará mejorar el diseño, financiamiento e implementación de proyectos de inversión para incluir buenas prácticas socio ambientales, fortalecer la aplicación del enfoque territorial y de paisajes, promover e implementar iniciativas locales de conservación, promover los instrumentos y salvaguardas de gestión socio ambiental y fortalecer los enfoques de adaptación, mitigación y resiliencia frente al cambio climático.

2. Políticas contables significativas

Las políticas contables significativas adoptadas por la Institución en la preparación y presentación de sus estados financieros, se señalan a continuación, las mismas que han sido aplicadas en forma consistente por los años presentados.

(a) Bases de preparación

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Dirección Ejecutiva ha cumplido con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Estos principios corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y aprobadas el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en Perú; y estas comprenden, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las interpretaciones de las NIIF (CINIIF o IFRIC por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las interpretaciones de las NIC (SIC por sus siglas en inglés) y ciertas prácticas contables de uso normal en el Perú para entidades sin fines de lucro.

En el Perú el Consejo Normativo de Contabilidad (en adelante el CNC), es la entidad responsable de oficializar estas normas.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables de la Institución, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de las transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la Dirección Ejecutiva realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Si posteriormente, las circunstancias sobre las que se basaron las estimaciones y/o supuestos varían, el efecto de dichos cambios se incluirá en la determinación del resultado del año en que ocurra el cambio. La estimación más significativa en relación con los estados financieros adjuntos se refiere a la vida útil del rubro mobiliario y equipos.

(b) Transacciones en moneda extranjera

(i) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Institución, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional), la cual en el Perú es el Sol.

(ii) Transacciones y saldos en moneda extranjera

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de fin de año, son reconocidas en el estado de resultados y otros resultados integrales.

(c) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra entidad. Los instrumentos financieros incluyen a los instrumentos primarios como son el efectivo y equivalente de efectivo, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y otras obligaciones.

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los fondos en efectivo y los saldos en las cuentas bancarias y depósito a plazo.

Las cuentas por cobrar y cuentas por pagar se registran a su valor nominal, de acuerdo con las políticas establecidas por la Dirección Ejecutiva, considerando fundamentalmente la naturaleza de las transacciones.

Notas a los estados financieros (continuación)

La clasificación de un instrumento financiero como pasivo financiero o como instrumento de patrimonio se hace de conformidad con la esencia del acuerdo contractual que los origina. Los intereses, pérdidas y ganancias relacionados con un instrumento financiero clasificado como pasivo financiero se reconocen como ingresos y gastos en el estado de resultados y otros resultados integrales.

(d) Mobiliario y equipos, neto (Nota 6)

El rubro mobiliario y equipos se registran al costo y se presenta neto de la depreciación acumulada.

El costo inicial del rubro mobiliario y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los gastos incurridos después que los activos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del año en que se incurran los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los gastos resultarán en beneficios futuros por el uso del activo, más allá de su rendimiento estándar original, los gastos serán capitalizados como un costo adicional de los activos.

La depreciación de los activos es calculada siguiendo el método de línea recta, a tasas tributarias, las mismas que, en opinión de la Dirección Ejecutiva, son adecuadas para extinguir el costo al final de la vida útil estimada de los activos; dicha depreciación es cargada a los resultados del año. La vida útil de los activos ha sido estimada como sigue:

- Muebles y enseres : 10 por ciento (10 años)
- Equipos de cómputo : 25 por ciento (04 años)
- Equipos diversos : 20 por ciento (05 años)

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada correspondiente y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados y otros resultados integrales.

(e) Desvalorización de activos de larga duración

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga duración pueda no ser recuperable, la Dirección Ejecutiva revisa el valor de los activos para verificar que no existe ningún deterioro permanente en su valor. Cuando el valor del activo en libros contables excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de resultados y otros resultados integrales por un monto equivalente al exceso del valor en libros contables.

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Dirección Ejecutiva considera que no existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor neto registrado de los activos, pueda no ser recuperado.

Notas a los estados financieros (continuación)

(f) Fondos por utilizar de proyectos (Nota 8)

Los fondos por utilizar representan la responsabilidad que la Institución tiene con las distintas agencias cooperantes, por las transferencias de dinero recibidas de estas fuentes para la ejecución de gastos operativos e institucionales de los proyectos que administra.

Los abonos (incrementos) a los fondos por utilizar se registran como pasivo cuando la Institución recibe transferencias directas de las entidades donantes para destinarlas a la ejecución de los proyectos y/o cubrir gastos operativos.

Los cargos (disminuciones) a los fondos por utilizar se registran cuando se realizan desembolsos para cubrir gastos operativos institucionales y/o de los diferentes proyectos.

(g) Beneficios del personal

(i) Gratificaciones

La Institución reconoce un pasivo y un gasto por gratificaciones, determinada de acuerdo con la legislación vigente.

(ii) Compensación por tiempo de servicios

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neto de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio en las instituciones financieras elegidas por los trabajadores.

(h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Institución tiene una obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

(i) Contingencias

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas a los mismos cuando su grado de contingencia es probable.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que son probables que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; caso contrario, solo se revela la contingencia en notas a los estados financieros.

Notas a los estados financieros (continuación)

(j) Reconocimiento de ingresos y gastos de proyectos (donaciones)

Las donaciones recibidas de las agencias cooperantes son reconocidas como ingreso en el estado de resultados y otros resultados integrales en la medida en que se van ejecutando los gastos de determinados proyectos. Antes de su reconocimiento como ingreso, las donaciones son registradas en el pasivo como fondos por utilizar de proyectos.

Los gastos por proyectos están en función a sus presupuestos y se reconocen en el estado del resultado integral en función a los ingresos que se aplican en el período corriente.

(k) Reconocimiento de ingresos y gastos institucionales

Los ingresos y gastos institucionales se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del año cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

(l) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas que no son efectivas al 31 de diciembre de 2019:

- Modificaciones de la NIIF 3 - “Combinaciones de Negocios” vigente a partir del 01 de enero de 2020.
- Referencias actualizadas al Marco Conceptual, publicado en marzo 2018 y vigente a partir del 01 de enero de 2020.
- NIIF 17 “Contratos de Seguro” vigente a partir del 01 de enero de 2021.

La Dirección Ejecutiva ha evaluado estas normas y considera que no le son de aplicación o que su impacto estimado no será relevante en su posición financiera considerando las actuales operaciones que desarrolla. No se espera que otras NIIF o interpretaciones CINIIF, que aún no están vigentes, puedan tener un impacto significativo en los estados financieros de la Institución.

3. Administración de riesgos financieros

Las actividades de la Institución la exponen a riesgos financieros, que incluyen los efectos de las variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera, tasas de interés, crédito y liquidez. El programa de administración de riesgos de la Institución trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

La Dirección Ejecutiva de la Institución es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y, sobre la base de su conocimiento y experiencia, controla los riesgos antes mencionados, siguiendo las políticas aprobadas. Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

Notas a los estados financieros (continuación)

3.1. Riesgo de mercado

(a) Riesgo de tipo de cambio

La Institución tiene activos y pasivos en dólares estadounidenses; por consiguiente, está expuesta a fluctuaciones en el tipo de cambio. La Institución ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operaciones con productos derivados de cobertura.

De acuerdo con la legislación vigente las operaciones en moneda extranjera se efectúan considerando los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Al 31 de diciembre de 2019, el tipo de cambio era de S/3.311 para la compra y S/3.317 para la venta por cada US\$1.00 (S/3.369 y S/3.379 por cada US\$1.00 al 31 de diciembre de 2018, respectivamente). De igual manera al 31 de diciembre de 2019, el tipo de cambio a euros era de S/3.652 para la compra y S/3.877 para la venta por cada €1.00 (S/3.695 para la compra y S/4.150 para la venta al 31 de diciembre de 2018 por cada €1.00).

La Institución al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, tenía activos y pasivos en moneda extranjera como sigue:

	2019		2018	
	US\$	€	US\$	€
Activos				
Efectivo y equivalente de efectivo	1,100,722	0	1,096,690	0
Cuentas por cobrar	101,091	0	13,542	0
Total activos	1,201,813	0	1,110,232	0
Pasivos				
Fondos por utilizar de proyectos	(1,065,916)	0	(1,023,958)	(156,051)
Cuentas por pagar	(12,014)	0	(63,259)	0
Otros fondos institucionales	(208,796)	0	(131,222)	0
Total pasivos	(1,286,726)	0	(1,218,439)	(156,051)
Posición pasiva neta expuesta al riesgo de cambio	(84,913)	0	(108,207)	(156,051)

La Institución al 31 de diciembre de 2019, ha registrado una pérdida neta por diferencia de cambio por S/10,723 (ganancia neta por diferencia de cambio por S/18,700 al 31 de diciembre de 2018).

Notas a los estados financieros (continuación)

(b) Riesgo de tasa de interés

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Institución son independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado. Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Institución no tiene financiamiento con entidades bancarias ni activos que devengan tasas de interés variable, por lo que la Dirección Ejecutiva considera que no está expuesta a este riesgo.

3.2 Riesgo de crédito

El riesgo crediticio es la posibilidad de pérdida que asume la Institución, como consecuencia de la incapacidad de los deudores de poder cumplir con sus obligaciones, en la medida que estas hayan vencido. Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Institución no tiene créditos otorgados, por lo que la Dirección Ejecutiva considera que no está expuesta a este riesgo.

3.3 Riesgo de liquidez

Se define como la incapacidad de una entidad para cumplir de manera eficiente y oportuna sus obligaciones de desembolsos de efectivo. La Institución no presenta este riesgo de liquidez, puesto que todas sus obligaciones por pagar están debidamente presupuestadas y cubiertas con las remesas recibidas de las entidades donantes y sus ingresos propios, por lo que la Dirección Ejecutiva considera que no está expuesta a este riesgo.

4. Efectivo y equivalente de efectivo

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

		2019	2018
Fondos fijos		3,400	3,400
Cuentas corrientes	(a)	4,099,207	4,089,519
Depósito a plazo fijo	(b)	542,580	551,101
Total		<u>4,645,187</u>	<u>4,644,020</u>

(a) Corresponden a los saldos de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2019, están denominados en soles (S/997,299) y en dólares estadounidenses (US\$936,850 equivalente a S/3,101,908). Los saldos son de libre disponibilidad y no devengan intereses.

(b) Corresponde al depósito a plazo fijo aperturado en el Banco Scotiabank con fecha 30 de noviembre de 2018, está denominado en dólares estadounidenses (US\$163,872 equivalente a S/542,580), tiene vencimiento corriente y devenga intereses a una tasa fija anual de 0.50% anual.

Notas a los estados financieros (continuación)

5. Cuentas por cobrar

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

		2019	2018
Depósitos en garantía y adelanto de alquiler	(a)	41,400	36,400
Impuesto por recuperar	(b)	23,025	21,690
Entregas a rendir	(c)	46,148	15,028
Fondos por rendir de proyectos	(d)	402,399	129,491
Cuentas por cobrar al personal		600	300
Diversos		1,806	287
Total		515,378	203,196

- (a) Están referidos a la garantía y adelanto por alquiler de tres meses (S/7,000 y S/31,100, respectivamente) del local institucional ubicado en Jr. Huáscar N° 1415 - distrito de Jesús María, Lima, y una garantía por el alquiler del local ubicado en la ciudad de Iquitos (S/3,300).
- (b) Está referido al Impuesto General a las Ventas - IGV por recuperar relacionado con la ejecución de proyectos financiados por Cooperación Internacional. A la fecha del presente informe solo se ha recuperado el 47% en el mes de enero de 2020.
- (c) Corresponde a los fondos pendientes de rendición por el personal que ejecuta proyectos en Iquitos (S/27,964) y en Lima (S/12,883 y US\$1,601 equivalente a S/5,301).
- (d) Están referidos a los fondos por rendir por los diversos proyectos que administra la Institución como son: ORAU - Organización Regional AIDSESEP Ucayali (S/60,132), Asociacao Artigo 19 (S/29,137), ORPIO - Organización Regional de los Pueblos Indígenas del Oriente (S/5,329), Asociación Ambiente y Sociedad (S/58,486), FUNDEPS - Fundación para el Desarrollo de Políticas Sustentables (S/89,857), UHEMISFERIO - Universidad de los Hemisferios (S/29,137), FARN - Fundación Ambiente y Recursos Naturales (S/29,137), Conciencia Ambiental y Cultura Ecológica AC (S/29,137), FCDS - Fundación para la Conservación y Desarrollo Sostenible (S/26,488), CORPI - Coordinadora Regional de los Pueblos Indígenas (S/8,356), INSAPROMA - Instituto de Abogados para la Protección del Medio Ambiente (S/11,920) y otros menores (S/25,283). Tales fondos por rendir están denominados en soles (S/73,817) y en dólares estadounidenses US\$99,240 equivalente a S/328,582).

Notas a los estados financieros (continuación)

6. Mobiliario y equipos, neto

A continuación se presenta la composición y el movimiento del rubro (expresado en soles):

- **Al 31 de diciembre de 2019**

		Muebles y enseres	Equipos de cómputo	Equipos diversos	Total
Costo:					
Saldos iniciales		67,283	190,120	60,165	317,568
Adiciones	(a)	20,137	53,656	38,759	112,552
Total costo		87,420	243,776	98,924	430,120
Depreciación acumulada:					
Saldos iniciales		(43,183)	(161,533)	(23,252)	(227,968)
Depreciación del año	(b)	(5,415)	(20,069)	(6,917)	(32,401)
Total depreciación acumulada		(48,598)	(181,602)	(30,169)	(260,369)
Valor neto		38,822	62,174	68,755	169,751

(a) En el año 2019, la Institución ha adquirido activos fijos por un total de S/112,552 con fondos de las agencias cooperantes de los siguientes proyectos (expresado en soles):

Agencias cooperantes	Muebles y enseres	Equipos de cómputo	Equipos diversos	Total
Open Society Foundations - OSF	0	1,700	0	1,700
World Resources Institute - WRI	0	0	529	529
Unión Europea	0	5,471	8,812	14,283
The Charles Stewart Mott Foundation	1,882	9,342	8,959	20,183
Gordon and Betty Moore Foundation	144	5,545	13,202	18,891
Fundación Ford	945	0	0	945
IKI PROYETO	16,868	31,597	7,257	55,722
Derecho, Ambiente y Recursos Naturales	299	0	0	299
Total	20,138	53,655	38,759	112,552

(b) La depreciación de dichos activos adquiridos con fondos de las agencias cooperantes, para uso institucional y/o para uso en la ejecución de los proyectos, son registrados como gasto en el estado de resultados y otros resultados integrales.

Notas a los estados financieros (continuación)

(c) La Institución al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, tenía seguros contra todo riesgo para la cobertura de sus activos. Los seguros contratados a dicha fecha cubren adecuadamente el riesgo de eventuales pérdidas por cualquier siniestro que pudiera ocurrir.

- **Al 31 de diciembre de 2018**

	Muebles y enseres	Equipos de cómputo	Equipos diversos	Total
Costo:				
Saldos iniciales	67,283	184,332	49,675	301,290
Adiciones	0	5,788	10,490	16,278
Total costo	67,283	190,120	60,165	317,568
Depreciación acumulada:				
Saldos iniciales	(36,783)	(142,286)	(18,123)	(197,192)
Depreciación del año	(6,400)	(19,247)	(5,129)	(30,776)
Total depreciación acumulada	(43,183)	(161,533)	(23,252)	(227,968)
Valor neto	24,100	28,587	36,913	89,600

7. Intangibles, neto

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

Detalle	2019	2018
Costo:		
Saldos iniciales	57,791	57,791
Total costo	57,791	57,791
Amortización acumulada:		
Saldos iniciales	(44,264)	(30,780)
Amortización de año	(13,275)	(13,484)
Total amortización acumulada	(57,539)	(44,264)
Valor neto	252	13,527

Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Los intangibles están referidos al desarrollo e implementación del “software contable presupuestal” que incluye acceso a la oficina principal de Lima y módulo oficina de Iquitos y monitoreo de proyectos, el cual se está amortizando a partir del mes de enero de 2013, en función a la vida útil estimada de 10 años.

8. Fondos por utilizar de proyectos

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

		2019	2018
Fondos por utilizar de proyectos	(a)	3,869,892	3,931,030
Total		<u>3,869,892</u>	<u>3,931,030</u>

- (a) Están referidos a donaciones provenientes de organizaciones cooperantes del exterior a través de convenios suscritos con la Institución. Tales fondos por utilizar están denominados en dólares estadounidenses (US\$1,065,916 equivalente a S/3,535,643) y en soles (S/334,249). A continuación se presenta la composición y el movimiento del rubro (expresado en soles):

Notas a los estados financieros (continuación)

Código	Entidad cooperante	Importe al 01.01.2019	Desembolsos recibidos (b)	Diferencia de cambio	Gastos ejecutados (Nota 12) (c)	Otros gastos	Diferencia de cambio	Importe al 31.12.2019
Aplicado a Subvenciones								
JR / JS	Open Society Foundations (OSF)	(57,090)	379,155	1,193	323,257	0	0	1
WR	World Resources Institute (WRI)	42,894	82,448	0	186,487	0	756	(61,901)
CS	Servicios Holandés de Cooperación al Desarrollo (SNV)	(29,128)	29,128	0	0	0	0	0
UF	Unión Europea	608,288	1,320,113	0	1,447,239	35,871	0	445,291
YY	Oxfam 2018 DPL Fortalecimiento SSCC TRAN	20,116	0	0	52,488	0	799	(33,171)
ZA	Global Greengrants Fund	10,197	0	0	10,198	0	0	(1)
MM7	The Charles Stewart Mott Foundation	678,947	330,586	0	384,644	0	10964	613,925
AA	Andes Amazon Fund	305,739	0	0	299,547	0	6,192	0
VG	Gordon and Betty Moore Foundation	2,446,560	1,902,127	0	1,915,316	66,385	53,299	2,313,687
FI - FJ	Rainforest Foundation Noruega (RFN)	(8,467)	19,986	83	11,602	0	0	0
NN	National Endowment For Democracy (NED)	69,919	133,070	0	201,075	0	1915	(1)
TT	Rights and Resources Initiative	(47,864)	48,103	594	833	0	0	0
SA	Asociación Chilena de Municipalidades (ACHM)	(7,097)	25,032	0	17,932	0	2	1
OR	Rainforest Foundation Noruega (RFN)	(96,827)	854,300	0	757,823	0	3358	(3,708)
BK	Fundación Ford	82,234	416,142	0	437,367	0	2,768	58,241
KF	USAID/USFS Forest	0	0	0	274,414	0	385	(274,799)
CA	World Wildlife Fund, Inc (WWF)	0	0	0	15,848	0	0	(15,848)
ZA	Dar Initial Support To CEC	0	0	0	88,219	0	0	(88,219)
PN	Earth Innovation Institute	0	161,635	0	206,553	0	231	(45,149)
EA	OXFAM IBIS	0	144,875	0	142,825	0	2050	0
YO	OXFAM 2019 - Programa Regional	0	180,950	1550	61,180	0	0	121,320
RB	Coalición Flamenca Para La Cooperación Norte - Sur 11.11.11	0	216,743	0	214,432	0	2312	-1
JZ	Open Society Foundations (OSF)	0	16,450	58	16,508	0	0	0
JK	Open Society Foundations (OSF)	0	1,167,369	0	344,059	0	609	822,701
QA	Climate And Land Use Alliance (CLUA)	0	9,825	54	9,879	0	0	0

Notas a los estados financieros (continuación)

Código	Entidad cooperante	Importe al 01.01.2019	Desembolsos recibidos (b)	Diferencia de cambio	Gastos ejecutados (Nota 12) (c)	Otros gastos	Diferencia de cambio	Importe al 31.12.2019
OS	Rainforest Foundation Noruega (RFN) – Regional	0	635,021	0	633,151	0	1870	0
NO	National Endowment For Democracy (NED)	0	128,896	0	103,294	0	1105	24,497
IKI	International Climate Initiative (IKI)	0	331,699	0	338,673	0	0	(6,974)
Sub total		4,018,421	8,533,653	3,532	8,494,843	102,256	88,615	3,869,892
Aplicado a Resultados Acumulados								
UE	Unión Europea	(87,391)	0	0	0	(87,391)	0	0
Total		3,931,030	8,533,653	3,532	8,494,843	14,865	88,615	3,869,892

(b) Los desembolsos están relacionados a las subvenciones provenientes de organizaciones cooperantes del exterior. A continuación se presenta el detalle de los desembolsos recibidos en su moneda de origen en el año 2019 con su respectiva equivalencia en soles:

Código	Nombre del Proyecto	Entidad cooperante	Fecha	Importe US\$	Importe S/
JR / JS	General Purposes Fortalecimiento Institucional “Plan Estratégico Institucional 2018-2022”	Open Society Foundations - OSF	19/03/2019	115,000	379,155
Sub total				115,000	379,155
WR	“Eliminando obstáculos para la transparencia y legalidad en la implementación de REDD+: Promoviendo nuevas tecnologías para luchar contra la tala ilegal y el comercio asociado”	World Resources Institute - WRI	06/09/2019	24,999	82,448
Sub total				24,999	82,448

Notas a los estados financieros (continuación)

Código	Nombre del Proyecto	Entidad cooperante	Fecha	Importe US\$	Importe S/
CS	“Operacionalización de salvaguardas nacionales para recibir pagos basados en resultados de REDD+”	Servicios Holandés de Cooperación al Desarrollo - SNV	11/01/2019	0	29,128
	Sub total			0	29,128
UF	“Empoderando a Pueblos Indígenas de la Amazonía Peruana para la defensa de sus derechos a través de los Principios Rectores de las Naciones Unidas sobre Empresas y los Derechos Humanos”	Unión Europea	31/07/2019	0	1,320,113
	Sub total			0	1,320,113
MM7	“Support Grant 2018-2020”	The Charles Stewart Mott Foundation	21/06/2019	99,905	330,586
	Sub total			99,905	330,586
VG	“Promoviendo Infraestructura Sostenible en Loreto”	Gordon and Betty Moore Foundation	31/10/2019	570,524	1,902,127
	Sub total			570,524	1,902,127
FI - FJ	“Fortalecimiento de la gobernanza socio-ambiental en la cuenca amazónica a través de la incidencia regional frente a los impactos sociales y ambientales de los sectores extractivos y de infraestructura”	Rainforest Foundation Noruega (RFN)	11/01/2019 14/02/2019	3,500 2,512	11,603 8,383
	Sub total			6,012	19,986
NN	“Fortalecimiento de la sociedad civil en procesos de incidencia para la gobernanza ambiental en América Latina frente a las inversiones chinas”	National Endowment For Democracy (NED)	23/05/2019	25,000	83,600

Notas a los estados financieros (continuación)

Código	Nombre del Proyecto	Entidad cooperante	Fecha	Importe US\$	Importe S/
			13/09/2019	15,000	49,470
	Sub total			<u>40,000</u>	<u>133,070</u>
TT	“Intercambio regional de lecciones aprendidas sobre estrategias comunitarias exitosas para sistemas de gestión de tierras y recursos y su efectividad como alternativas para el cambio climático y las iniciativas de desarrollo”	Rights and Resources Initiative	07/02/2019	14,455	48,103
	Sub total			<u>14,455</u>	<u>48,103</u>
SA	“Comunidades amazónicas de la Región de Loreto, Perú se adaptan a los impactos del Cambio Climático y así mejoran sus condiciones de vida”	Asociación Chilena de Municipalidades (ACHM)	03/01/2019	7,430	25,032
	Sub total			<u>7,430</u>	<u>25,032</u>
OR	“Fortaleciendo la gestión forestal y REDD+ con participación de pueblos indígenas y gobiernos regionales en la Amazonía”	Rainforest Foundation Noruega (RFN)	14/02/2019	28,732	95,879
			06/05/2019	139,225	459,444
			15/10/2019	67,222	225,866
			25/11/2019	21,618	73,111
	Sub total			<u>256,797</u>	<u>854,300</u>
BK	“General Purpose”	Fundación Ford	05/02/2019	124,930	416,142
	Sub total			<u>124,930</u>	<u>416,142</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

Código	Nombre del Proyecto	Entidad cooperante	Fecha	Importe US\$	Importe S/
PN	“Jurisdictional REDD+ Strategies and Investment Plans in Peru, Brazil, Colombia, and Indonesia”	Earth Innovation Institute	28/06/2019	18,891	62,152
			27/11/2019	29,389	99,483
	Sub total			48,280	161,635
EA	“Oxfam PR 03/2019 Fortaleciendo a las y los defensores indígenas para la defensa de sus derechos territoriales”	IBIS OXFAM	30/04/2019	21,220	70,323
			15/10/2019	22,155	74,552
	Sub total			43,375	144,875
YO	“Fortaleciendo las capacidades de las organizaciones de sociedad civil de Centroamérica y el Caribe para mejorar la gobernanza en sus territorios”	OXFAM 2019 - Programa Regional	28/06/2019	55,000	180,950
	Sub total			55,000	180,950
RB	“Promotion of Public Policies related to climate change, energy and extractive industries”	Coalición Flamenca para la Cooperación Norte - Sur 11.11.11	05/03/2019	16,543	54,723
			22/05/2019	32,442	108,486
			06/09/2019	15,000	50,505
			25/09/2019	897	3,029
	Sub total			64,882	216,743
JZ	“Promover la firma y ratificación del Acuerdo de Escazú en América Latina y el Caribe para su pronta entrada en vigencia e implementación por los países, en especial para la	Open Society Foundations (OSF)	24/07/2019	5,000	16,450

Notas a los estados financieros (continuación)

Código	Nombre del Proyecto	Entidad cooperante	Fecha	Importe US\$	Importe S/
	protección de los defensores ambientales y las personas o grupos en situación de vulnerabilidad”				
	Sub total			5,000	16,450
JK	“Adenda Promover la firma y ratificación del Acuerdo de Escazú en América Latina y el Caribe para su pronta entrada en vigencia e implementación por los países, en especial para la protección de los defensores ambientales y las personas o grupos en situación de vulnerabilidad”	Open Society Foundations (OSF)	13/06/2019	350,456	1,167,369
	Sub total			350,456	1,167,369
QA	“Publicación”	Climate and Land Use Alliance (CLUA)	09/07/2019	2,990	9,825
	Sub total			2,990	9,825
OS	“Fortalecimiento de la gobernanza socio-ambiental en la cuenca amazónica a través de la incidencia regional frente a los impactos sociales y ambientales de los sectores extractivos y de infraestructura”	Rainforest Foundation Noruega (RFN) – Regional	02/05/2019 15/10/2019 21/11/2019	116,418 55,702 18,546	384,879 187,437 62,705
	Sub total			190,666	635,021
NO	“Fortalecimiento de la sociedad civil en procesos de incidencia para la gobernanza ambiental en América Latina frente a las inversiones chinas”	National Endowment For Democracy (NED)	14/11/2019	38,000	128,896
	Sub total			38,000	128,896

Notas a los estados financieros (continuación)

Código	Nombre del Proyecto	Entidad cooperante	Fecha	Importe US\$	Importe S/
IKI	“Promoting indigenous forest conservation through the implementation of Technical Community Forest Management Units in the Ucayali region”	International Climate Initiative (IKI)	09/09/2019	0	45,446
			25/09/2019	0	105,172
			14/11/2019	0	181,081
Sub total				0	331,699
Total				2,058,701	8,533,653

Notas a los estados financieros (continuación)

- (c) Los gastos de los fondos por utilizar de proyectos (S/8,494,843) son contabilizados como ingresos en el estado de resultados y otros resultados integrales en la medida que se ejecutan (Ver Nota 12).

9. Cuentas por pagar

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

		2019	2018
Tributos y contribuciones por pagar	(a)	68,002	43,273
Remuneraciones por pagar	(b)	195,627	123,459
Diversas	(c)	45,224	224,130
Total		<u>308,853</u>	<u>390,862</u>

- (a) Corresponden a lo siguiente: (i) retenciones del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría (S/26,220); (ii) EsSalud (S/16,407); (iii) Sistema Nacional de Pensiones - SNP (S/3,576) y (iv) Administradoras de Fondos de Pensiones - AFP (S/21,799). Los tributos fueron pagados en el mes de enero de 2020.

- (b) Las remuneraciones por pagar están referidas a las gratificaciones por pagar (S/22,505), vacaciones (S/150,122) y Compensación de Tiempo de Servicios - CTS (S/23,000).

- (c) Están referidas a lo siguiente: (i) servicios de consultoría (S/6,980); (ii) servicio de coordinación en el proyecto de Clima y Coalición (S/3,160); (iii) servicios de auditoría (S/27,050); (iv) tarjeta de crédito (S/2,577) y (v) otros (S/5,457). Tales cuentas por pagar diversas están denominadas en dólares estadounidenses (US\$12,014 equivalente S/39,851) y en soles (S/5,373), tienen vencimiento corriente y en su mayoría fueron canceladas durante los primeros meses del año 2020.

10. Otros fondos institucionales

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

		2019	2018
Reserva por gastos generales	(a)	501,423	316,241
Otras reservas	(b)	392,673	247,781
Total		<u>894,096</u>	<u>564,022</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Comprende a los Overhead (gastos generales) asignados por: (i) Gordon and Betty Moore Foundation a la Institución a través de los Proyectos: “Ordenamiento Territorial y Áreas Naturales Protegidas en Loreto Perú” (US\$54,744 equivalente a S/184,487); “Planificación y Gestión Ambiental” (US\$39,096 equivalente a S/131,754); y “Promoviendo Infraestructura Sostenible en Loreto” (US\$20,000 equivalente a S/66,385); (ii) Fundación Ford a través de “General Purpose” (US\$25,000 equivalente a S/82,925) y (iii) Unión Europea a través de del proyecto “Empoderando a Pueblos Indígenas de la Amazonía Peruana para la defensa de sus derechos a través de los Principios Rectores de las Naciones Unidas sobre Empresas y los Derechos Humanos” (S/35,872).
- (b) Corresponde a ingresos por el desarrollo de consultorías a instituciones en dólares estadounidenses (US\$69,956 equivalente a S/234,542) y en soles (S/158,131). Las principales consultorías fueron a las siguientes instituciones: IWGIA - Grupo Internacional de Trabajo sobre Asuntos Indígenas, USAID, SNV Holanda - Servicio Holandés de Cooperación, Fundación CASA, Governors’ Climate & Forests Fund y Natural Resource Governance Institute - NRGI, (US\$67,911 equivalente a S/227,878); cursos en Iquitos, grupo de trabajo AI, USAID, GIZ Fundación Casa (S/121,805) y otras instituciones en dólares estadounidenses (US\$2,045 equivalente a S/6,664) y en soles (S/36,326).

11. Patrimonio

(a) Fondo Institucional

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, el fondo institucional (S/20,632) está constituido por el aporte de los proyectos y las capitalizaciones de los resultados obtenidos por la Institución.

(b) Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Institución ha contabilizado con cargo a resultados acumulados ajustes neto de ejercicios anteriores por S/82,580 y S/30,614, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, los resultados acumulados ascienden a S/237,095 y S/43,797, respectivamente, y están referidos a la acumulación de resultados obtenidos en los ejercicios anteriores.

Los recursos que obtenga la Institución por cualquier modalidad o actividad se destinarán exclusivamente al cumplimiento de los fines y objeto de la Institución, no pudiendo distribuirse directa o indirectamente entre sus asociados.

Notas a los estados financieros (continuación)

12. Subvenciones

Los ingresos por subvenciones corresponden a los gastos ejecutados en el año con fondos de las diferentes entidades de cooperación, de acuerdo a los convenios establecidos. A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

Entidad cooperante	2019	2018
Open Society Foundations (OSF)	323,257	0
Coalición Flamenca para la Cooperación Norte - Sur 11.11.11	214,432	229,146
The Charles Stewart Mott Foundation	384,644	324,458
Rainforest Foundation Noruega (RFN)	11,602	1,557,336
Fundación Casa	0	1,872
OXFAM 2019 - Programa Regional	61,180	158,678
Gordon And Betty Moore Foundation	1,915,316	947,856
OXFAM IBIS	142,825	411,392
Fundación AVINA	0	5,498
Oxfam 2018 DPL Fortalecimiento SSCC TRAN	52,488	0
Unión Europea	1,447,239	1,116,869
National Endowment for Democracy (NED)	201,075	179,506
RRI - Rights and Resources Institute INC	0	169,479
Servicios Holandés de Cooperación al Desarrollo (SNV)	0	111,935
Fundación Ford	437,367	328,105
Global Greengrants Fund	10,198	0
World Resources Institute (WRI)	186,487	124,995
Andes Amazon Fund	299,547	0
Rights and Resources Initiative	833	0
Rainforest Foundation Noruega (RFN)	757,823	0
USAID/USFS Forest	274,414	0
Open Society Foundations (OSF)	344,059	432,172
BIC Institucional	0	49,175
GGF Tierra Activa	0	7,539
Amazon Fund AAS	0	30,877
IIE	0	24,676
UK - CUSS	0	38,012
CIFOR	0	10,359
Asociación Chilena de Municipalidades (ACHM)	17,932	31,086
World Wildlife Fund, Inc (WWF)	15,848	0
Dar Initial Support To CEC	88,219	0
Earth Innovation Institute	206,553	0
Open Society Foundations (OSF)	16,508	0
Climate and Land Use Alliance (CLUA)	9,879	0
Rainforest Foundation Noruega (RFN) - Regional	633,151	0
National Endowment for Democracy (NED)	103,294	0
International Climate Initiative (IKI)	338,673	0
Total	8,494,843	6,291,021

Notas a los estados financieros (continuación)

13. Gastos del personal

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2019	2018
Sueldos	1,581,383	1,169,913
Gratificaciones	294,694	201,478
Bonificaciones	90,346	54,766
Régimen de prestaciones de salud	152,493	114,884
Vacaciones	153,290	103,310
Compensación por Tiempo de Servicios - CTS	159,301	131,376
Movilidad	301,512	231,195
Otros gastos	81,250	53,039
Total	2,814,269	2,059,961

14. Servicios prestados por terceros

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2019	2018
Transporte y gastos de viaje	1,728,054	1,256,176
Asesoría y consultoría	1,390,207	1,097,429
Alquileres	229,257	180,658
Telecomunicaciones y servicios básicos	88,116	51,559
Impresiones y publicidad	429,898	369,572
Talleres, consultoría y otros servicios	349,535	189,338
Otros gastos	22,937	35,880
Total	4,238,004	3,180,612

15. Cargas diversas de gestión

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2019	2018
Accesorios y suministros	106,707	44,356
Cargas diversas de gestión	1,075,409	1,332,567
Otros gastos	21,090	12,689
Total	1,203,206	1,389,612

Notas a los estados financieros (continuación)

16. Situación tributaria

- (a) De acuerdo a lo establecido por el Artículo 19° de la Ley del Impuesto a la Renta están exoneradas las rentas de las asociaciones sin fines de lucro, cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente fines de beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales y/o vivienda; destinadas a sus fines específicos en el país; no distribuidas directa o indirectamente entre los asociados; y, cuyos estatutos señalen que su patrimonio, en caso de disolución, se destinará a cualquiera de los fines antes mencionados.

Con fecha 28 de diciembre de 2018, mediante Ley N° 30898, se ha prorrogado la exoneración del Artículo 19° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta hasta el 31 de diciembre de 2019. Posteriormente, mediante Decreto de Urgencia N° 025-2019 de fecha 12 de diciembre de 2019, se dispone ampliar por un año, hasta el 31 de diciembre de 2020, la mencionada exoneración.

La Institución está comprendida en dicha exoneración. Asimismo, ha solicitado y obtenido su inscripción en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT.

- (b) La Ley del Impuesto General a las Ventas (en adelante, IGV) señala en el numeral 9.1 del Artículo 9°, como regla general que son sujetos del impuesto, las personas naturales o jurídicas que, desarrollando actividad empresarial, realicen las actividades gravadas (venta en el país de bienes muebles; prestación o utilización de servicios en el país; contratos de construcción; primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos; e importación de bienes).

Asimismo, el numeral 9.2 del Artículo 9° del mismo cuerpo legal añade que los sujetos que no realicen actividad empresarial (entre ellos, las asociaciones sin fines de lucro) son sujetos del impuesto en tanto y en cuanto realicen operaciones gravadas y además sean considerados habituales respecto de dichas operaciones.

Al respecto, el numeral 1) del Artículo 4° del Reglamento de la Ley del IGV establece que para calificar la habitualidad se considerará la naturaleza, características, monto, frecuencia, volumen y/o periodicidad de las operaciones a fin de determinar el objeto para el cual el sujeto las realizó, debiendo tenerse en cuenta lo siguiente:

- En el caso de operaciones de venta, se determinará si la adquisición o producción de los bienes tuvo por objeto su uso, consumo, su venta o reventa, debiendo de evaluarse en los dos últimos casos el carácter habitual dependiendo de la frecuencia y/o monto.
- Tratándose de servicios, siempre se considerarán habituales aquellos servicios onerosos que sean similares con los de carácter comercial.

Notas a los estados financieros (continuación)

Las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus asociados están inafectas del IGV.

- (c) La tasa del IGV es de 16 por ciento. La tasa global es de 18 por ciento considerando el 2 por ciento por concepto de Impuesto de Promoción Municipal.
- (d) El Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, en su Artículo 8-A° establece que la Administración Tributaria deberá fiscalizar no menos del 10% de las entidades inscritas en el Registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta.
- (e) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas calculado por la Institución en los cuatro años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del Impuesto a la Renta de 2015 a 2019 están pendientes de revisión por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria puede dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la entidad, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a resultados del ejercicio en que este se determine.

En opinión de la Dirección Ejecutiva de la Institución, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para la información financiera al 31 de diciembre de 2019 y de 2018.

17. Contingencias

En opinión de la Dirección Ejecutiva de la Institución y de sus Asesores Legales, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver u otras contingencias a favor o en contra de la Institución al 31 de diciembre de 2019 y de 2018.

18. Información sobre el valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable o estimado de mercado es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado o un pasivo acordado entre partes conocedoras y dispuestas a ello, bajo el supuesto que la entidad es una entidad en marcha.

Cuando un instrumento financiero es comercializado en un mercado activo y líquido, su precio estipulado en el mercado en una transacción real brinda la mejor evidencia de su valor razonable. Cuando no se cuenta con el precio estipulado en el mercado, o este no puede ser un indicativo del valor razonable del instrumento para determinar dicho valor razonable, se puede utilizar el valor de mercado de otro instrumento similar, el análisis de flujos descontados u otras técnicas aplicables, las cuales se ven afectadas de manera significativa por los supuestos utilizados. A pesar que la Dirección Ejecutiva ha utilizado su mejor juicio en la estimación de los valores razonables de sus instrumentos financieros,

Notas a los estados financieros (continuación)

cualquier técnica para efectuar dicho estimado conlleva cierto nivel de fragilidad inherente. Como resultado, el valor razonable puede no ser indicativo del valor realizable neto o de liquidación de dichos instrumentos.

Las metodologías y supuestos empleados para determinar los valores razonables de mercado dependen de los términos y características de riesgo de los diversos instrumentos financieros, tal como se detalla a continuación:

- (a) Las cuentas corrientes y depósitos a plazo representan efectivo y no representan riesgos crediticios significativos, por lo que su valor en libros contables equivale a su valor razonable de mercado.
- (b) Los valores de mercado de cuentas por cobrar y cuentas por pagar son similares a sus valores en libros contables debido a sus vencimientos en el corto plazo en su mayoría, por lo que, la revelación de dicha información no es relevante para su adecuada interpretación de la situación financiera de la Institución.

En consecuencia, al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Dirección Ejecutiva considera que los valores razonables de los instrumentos financieros de la Institución no difieren en forma significativa de sus valores en libros contables.

19. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

- a) Entre el 31 de diciembre de 2019 y el 09 de octubre de 2020, no se han presentado hechos subsecuentes que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros emitidos y/o que requieren ser revelados en notas.
- b) La Institución está expuesta al riesgo potencial asociado con el brote reciente de coronavirus (COVID-19). Como esta es una situación actualmente constante, el impacto de un brote generalizado de COVID-19 es difícil de evaluar y predecir; sin embargo, la Institución cuenta con planes de continuidad de sus actividades para mitigar el riesgo que representa en las operaciones comerciales por incidentes disruptivos como estos.

Ante ello, a fin de propiciar el cumplimiento de las tareas y priorizar la salud de los trabajadores, la Institución tomó medidas inmediatas, para tal efecto la Institución implementó la figura del “trabajo remoto”, es decir, a través de internet. Existe un monitoreo continuo por parte del Dirección Ejecutiva que los mantiene informados para seguir los protocolos establecidos en el plan de continuidad de la Institución, adoptando las medidas que permitan continuar con las actividades esenciales.

Como resultado de las acciones tomadas, se puede concluir que, incluso con las restricciones de movilización establecidas por el Gobierno para evitar el contagio del COVID-19, la Institución en todo momento ha velado por el cumplimiento de sus obligaciones y coordinación de ciertas actividades institucionales, como parte del proceso de continuidad de la Institución.

Notas a los estados financieros (continuación)

A la fecha del presente informe no se han identificado riesgos importantes relacionados con la Institución, sin minimizar los potenciales impactos asociados a esta contingencia.