

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y
de 2019 junto con el dictamen de los auditores
independientes

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 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 2020 y de 2019, 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 descritos en la Nota 2 (a) de las Notas a los estados financieros, 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 basada 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 aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, 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 2020 y de 2019, así como los resultados de sus actividades y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad descritos en la Nota 2 (a) de las Notas a los estados financieros.

Refrendado por:

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



Luis R. Acosta Peche

(Socio)

Contador Público Colegiado Certificado

Matrícula N° 14042

Lima, Perú

12 de noviembre de 2021

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

Activo	Notas	2020	2019	Pasivo y patrimonio	Notas	2020	2019
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	5,674,891	4,645,187	Fondos por utilizar de proyectos	7	4,486,161	3,869,892
Cuentas por cobrar	5	836,937	515,378	Cuentas por pagar	8	703,533	308,853
Total activo corriente		6,511,828	5,160,565	Total pasivo corriente		5,189,694	4,178,745
Activo no corriente				Pasivo no corriente			
Edificaciones, mobiliario y equipos, neto	6	354,655	169,751	Otros fondos institucionales	9	1,029,496	894,096
Intangibles, neto		0	252	Total pasivo no corriente		1,029,496	894,096
Total activo no corriente		354,655	170,003	Total pasivo		6,219,190	5,072,841
				Patrimonio	10		
				Fondo institucional		20,632	20,632
				Resultados acumulados		626,661	237,095
				Total patrimonio		647,293	257,727
Total activo		6,866,483	5,330,568	Total pasivo y patrimonio		6,866,483	5,330,568

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 2020 y de 2019

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2020	2019
Ingresos operacionales:			
Subvenciones	7 (c)	11,588,916	8,494,843
Otros ingresos operacionales	11	245,375	102,324
Diferencia de cambio, neta		33,767	0
Total ingresos		11,868,058	8,597,167
Egresos:			
Gastos del personal	12	(4,966,315)	(2,814,269)
Servicios prestados por terceros	13	(4,676,761)	(4,238,004)
Tributos		(61,698)	(9,411)
Cargas diversas de gestión	14	(1,877,557)	(1,203,206)
Gastos por medición financiera		(47)	0
Diferencia de cambio, neta		0	(10,723)
Provisiones del ejercicio		(69,157)	(45,676)
Total egresos		(11,651,535)	(8,321,289)
Superávit del año		216,523	275,878
Otros resultados integrales del año		0	0
Resultado integral neto del año		216,523	275,878

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 2020 y de 2019

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 10)

Detalle	Fondo institucional	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldos al 01 de enero de 2019	20,632	43,797	64,429
Extorno de provisiones del 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>
Extorno de provisiones del año anterior	0	173,043	173,043
Superávit del año	0	216,523	216,523
Otros resultados integrales del año	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>20,632</u>	<u>626,661</u>	<u>647,293</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 2020 y de 2019

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 4)

	Notas	2020	2019
Actividades de operación			
Superávit del año		216,523	275,878
Más (menos); ajustes al superávit del año:			
• Depreciación y amortización del año	6	69,158	45,676
• Otros	10 (b)	173,043	(82,580)
Variaciones netas en activos y pasivos:			
(Aumento) disminución de activos:			
Cuentas por cobrar		(321,559)	(312,182)
(Aumento) disminución de pasivos			
Fondos por utilizar de proyectos		616,269	(61,138)
Cuentas por pagar		394,680	(82,009)
Otros fondos institucionales		135,400	330,074
<hr/>			
Efectivo y equivalente de efectivo neto proveniente de las actividades de operación		1,283,514	113,719
<hr/>			
Actividades de inversión			
Compra de edificaciones, mobiliario y equipos	6 (a)	(253,810)	(112,552)
<hr/>			
Efectivo y equivalente de efectivo neto destinado a las actividades de operación		(253,810)	(112,552)
<hr/>			
Aumento del efectivo y equivalente de efectivo neto del año		1,029,704	1,167
<hr/>			
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	4	4,645,187	4,644,020
<hr/>			
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el año	4	5,674,891	4,645,187
<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 2020 y de 2019

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. La Institución se encuentra inscrita en el Registro de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo (ONGD) Nacionales receptoras de Cooperación Técnica Internacional conducida por la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI con vigencia indeterminada; asimismo, se encuentra inscrita en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT.

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 y otros donantes.

La oficina y el domicilio fiscal de la Institución está ubicado en Calle Cartagena 130 Pueblo Libre, 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 2020 y de 2019

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 han sido aprobados en Asamblea General de Asociados de fecha 24 de marzo de 2021 y 06 de julio de 2020, respectivamente.

Estado de Emergencia Nacional del Perú

Como consecuencia de la Pandemia originada por el virus COVID-19, el Estado Peruano declaró en emergencia nacional al país desde el 16 de marzo de 2020, motivando el aislamiento social obligatorio y la suspensión, en los propios centros de labores, de toda actividad industrial, comercial y de servicio, no ligada a los procesos alimenticios, servicios

Notas a los estados financieros (continuación)

hospitalarios y algunos otros sectores estratégicos; igualmente cerró las fronteras terrestres, aéreas y marítimas tanto internacionales e internas, menos las relacionadas con la carga y descarga de bienes.

Estas restricciones se vinieron levantando paulatinamente y muchos negocios fueron operados nuevamente de acuerdo con el plan de fases de reactivación económica dictada por el Gobierno Peruano. A consecuencia de lo anterior, muchos sectores han estado operando de manera limitada, viéndose restringidas las actividades de la Institución; por lo que procedió a realizar gestiones con las organizaciones que financian los proyectos, para adecuar la ejecución de los mismos a las condiciones establecidas por el estado de emergencia.

Por otro lado, mediante Decreto Supremo N° 008-2021-PCM de fecha 26 de enero de 2021, el Gobierno Peruano prorrogó el Estado de Emergencia Nacional hasta el 28 de febrero de 2021 y se dispuso hasta el 14 de febrero de 2021 la inmovilización social obligatoria de todas las personas en sus domicilios para controlar la propagación del COVID-19 debido a la continuidad de contagios en el territorio nacional; el cual fue prorrogado mediante Decreto Supremo N° 023-2021-PCM hasta el 28 de febrero de 2021 con restricciones focalizadas. Asimismo, mediante Decreto Supremo N° 009-2021-SA de fecha 18 de febrero de 2021, publicado en el diario oficial El Peruano, se prorroga hasta el 2 de setiembre de 2021 el Estado de Emergencia Nacional, declarado mediante Decreto Supremo N° 008-2020-SA y prorrogado por Decretos Supremos N° 020-2020-SA, N° 027-2020-SA y N° 031-2020-SA. En forma posterior, el Gobierno del Perú ha establecido una serie de prórrogas al Estado de Emergencia Nacional y, a la fecha, de acuerdo a lo establecido por el Decreto Supremo N° 025-2021-SA de fecha 14 de agosto de 2021, el Estado de Emergencia Nacional ha sido prorrogado a partir del 03 de setiembre de 2021, por un plazo de ciento ochenta (180) días calendario.

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

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad aprobados por el Consejo Directivo y ciertas prácticas contables de uso normal en el Perú para entidades sin fines de lucro.

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.

Notas a los estados financieros (continuación)

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 edificaciones, 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 de 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 depósitos 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) Edificaciones, mobiliario y equipos, neto (Nota 6)

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

El costo inicial del rubro edificaciones, 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:

- Edificaciones : 3 por ciento (33 años)
- Muebles y enseres : 10 por ciento (10 años)
- Equipos de transporte : 25 por ciento (04 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.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, 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.

(f) Fondos por utilizar de proyectos (Nota 7)

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.

Notas a los estados financieros (continuación)

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.

(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.

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:

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.

Notas a los estados financieros (continuación)

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 2020, el tipo de cambio era de S/3.618 para la compra y S/3.624 para la venta por cada US\$1.00 (S/3.311 y S/3.317 por cada US\$1.00 al 31 de diciembre de 2019, respectivamente).

La Institución al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, tenía activos y pasivos en dólares estadounidenses como sigue:

	2020	2019
Activos:		
Efectivo y equivalente de efectivo	1,185,127	1,100,722
Cuentas por cobrar	164,429	101,091
Total activos	1,349,556	1,201,813
Pasivos:		
Fondos por utilizar de proyectos	(986,564)	(1,065,916)
Cuentas por pagar	(10,065)	(12,014)
Otros fondos institucionales	(296,665)	(208,796)
Total pasivos	(1,293,294)	(1,286,726)
Posición activa (pasiva) neta expuesta al riesgo de cambio	56,262	(84,913)

La Institución al 31 de diciembre de 2020, ha registrado una ganancia neta por diferencia de cambio por S/33,767 (pérdida neta por diferencia de cambio por S/10,723 al 31 de diciembre de 2019).

(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 2020 y de 2019, 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 2020 y de 2019, la Institución no tiene créditos otorgados, por lo que la Dirección Ejecutiva considera que no está expuesta a este riesgo.

Notas a los estados financieros (continuación)

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):

		2020	2019
Fondos fijos		0	3,400
Cuentas corrientes	(a)	4,624,294	4,099,207
Depósitos a plazo fijo	(b)	1,050,597	542,580
Total		<u>5,674,891</u>	<u>4,645,187</u>

(a) Corresponden a los saldos de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2020, están denominados en soles (S/1,387,103) y en dólares estadounidenses (US\$894,746 equivalente a S/3,237,191). Los saldos son de libre disponibilidad y no devengan intereses.

(b) Corresponde a dos (02) depósitos a plazo aperturados en el Banco Scotiabank, están denominados en dólares estadounidenses (US\$290,381 equivalente a S/1,050,597), tienen vencimiento corriente y devengan intereses a tasas de mercado.

5. Cuentas por cobrar

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

		2020	2019
Depósitos en garantía y adelanto de alquiler	(a)	18,700	41,400
Impuesto por recuperar	(b)	30,667	23,025
Entregas a rendir	(c)	36,197	46,148
Convenios interinstitucionales	(d)	737,010	402,399
Cuentas por cobrar al personal		0	600
Diversos		14,363	1,806
Total		<u>836,937</u>	<u>515,378</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Están referidos a la garantía por alquiler de oficinas en la ciudad de Lima, Iquitos y Pucallpa, están denominados en soles.
- (b) Está referido al Impuesto General a las Ventas - IGV por recuperar relacionado con la ejecución de proyectos financiados por Cooperación Internacional (S/20,235) y detracción por cobrar (S/10,432).
- (c) Corresponde a los fondos pendientes de rendición por el personal que ejecuta proyectos, los cuales están denominados en soles.
- (d) Están referidos al saldo pendiente de rendición de los fondos transferidos a las entidades coejecutoras de los diversos proyectos administrados por la Institución.

A continuación, se presenta el detalle:

Entidad coejecutora	S/	US\$
AAS - Asociación Ambiente y Sociedad	4,526	1,251
Conectas	122,122	33,754
CEDLA - Centro de Estudio Desarrollo Laboral y Agrario	4,928	1,362
IDAMHO - Instituto Derecho Ambiental Honduras	27,528	7,608
Associacao Artigo 19	60,584	16,745
Nature and Culture International	1,158	320
UHEMISFERIO- Universidad de Los Hemisferios	46,345	12,810
FARN- Fundación Ambiente y Recursos Naturales	37,957	10,491
Cultura Ecológica A.C.	24,295	6,715
CORPI	2,915	0
Organización Regional AIDSESEP Ucayali	142,401	0
ORPIO - Organización Regional P.I. del Oriente	3,885	0
Vicariato Apostólico	1,227	0
NGO Forum	35,737	9,878
AWC - Arab Watch Coalition	71,751	19,832
FARN - Fundacion Ambiente y Recursos Naturales	25,911	7,162
IAP - International Accountability	395	109
Social and Environmental Entrepreneurs	123,345	34,092
Total	737,010	162,129

Notas a los estados financieros (continuación)

6. Edificaciones, mobiliario y equipos, neto

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

		Edificaciones	Muebles y enseres	Unidades de transporte	Equipos de cómputo	Equipos diversos	2020	2019
Costo:								
Saldos iniciales		0	87,420	0	243,776	98,924	430,120	317,568
Adiciones	(a)	3,588	23,622	33,000	133,882	59,718	253,810	112,552
Total costo		3,588	111,042	33,000	377,658	158,642	683,930	430,120
Depreciación acumulada:								
Saldos iniciales		0	(48,598)	0	(181,602)	(30,169)	(260,369)	(227,968)
Depreciación del año	(b)	0	(7,950)	(2,351)	(44,886)	(13,719)	(68,906)	(32,401)
Total depreciación acumulada		0	(56,548)	(2,351)	(226,488)	(43,888)	(329,275)	(260,369)
Valor neto		3,588	54,494	30,649	151,170	114,754	354,655	169,751

(a) En el año 2020, la Institución ha adquirido activos fijos por un total de S/253,810 con fondos de las agencias cooperantes de proyectos y recursos propios institucionales.

A continuación, se presenta el detalle (expresado en soles):

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidad financiera	Edificaciones	Muebles y enseres	Unidades de transporte	Equipos de cómputo	Equipos diversos	Total
USAID -WWF - AIRR	0	0	0	4,599	0	4,599
MOTT - GRANT 2020-2022	0	3,969	0	1,340	0	5,309
MOTT Foundation 2018-2020	0	19,653	0	16,161	7,571	43,385
Fundacion Moore - 2019/2021	0	0	0	17,518	5,559	23,077
RFN Alliance (Incendios Forestales)	0	0	0	0	2,284	2,284
IKI Proyecto	0	0	33,000	55,628	40,530	129,158
Fundacion Ford Institucional	0	0	0	17,185	1,195	18,380
WORLD RESOURCES INSTITUTE - WRI 11.11.11	0	0	0	0	430	430
RFN/NORAD	0	0	0	15,400	0	15,400
Derecho, Ambiente y Recursos Naturales	3,588	0	0	2,400	0	2,400
Total	3,588	23,622	33,000	133,882	59,718	253,810

- (b) La depreciación de los activos adquiridos con fondos de las agencias cooperantes, para uso institucional y/o en la ejecución de los proyectos, son registrados como gasto y se presenta en el estado de resultados y otros resultados integrales.
- (c) La Institución al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, 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.

Notas a los estados financieros (continuación)

7. Fondos por utilizar de proyectos

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

		2020	2019
Fondos por utilizar de proyectos	(a)	4,486,161	3,869,892
Total		<u>4,486,161</u>	<u>3,869,892</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\$986,564 equivalente a S/3,575,308) y en soles (S/910,853).

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

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidades de cooperación	Saldo inicial	Desembolsos	Diferencia	Gastos	Activos	Traslado a	Otros	Saldo final
	01.01.2020	recibidos	de cambio	ejecutados	fijos	reserva institucional	gastos/ devoluciones	31.12.2020
		(b)		(c)				
FOREST Iquitos 2019	(274,799)	339,396	(15,288)	(361,357)	0	0	0	(312,048)
USAID -WWF - AIRR	(15,848)	889,035	(8,108)	(821,509)	(4,599)	0	0	38,971
OSI REG - Institucional 2020	0	820,080	43,120	(267,604)	0	0	0	595,596
OSI Regional - Escazu	822,701	6,890	72,892	(442,111)	0	0	0	460,372
FOSI - Regional / Transparencia BNDS	0	359,400	1,805	(59,395)	0	0	0	301,810
OSI Sostenibilidad	0	340,400	22,000	0	0	0	0	362,400
PREVENT - DAI Global	(88,219)	633,914	(32,013)	(1,364,612)	0	0	0	(850,930)
GCF - Earth Innovation Institute	(45,149)	350,290	(13,172)	(292,902)	0	0	933	0
CEPF - PROFONAMPE	0	93,948	519	(91,839)	0	0	0	2,628
IRI - 2020	0	5,065	31	0	0	0	0	5,096
IBIS OXFAM PR 03/2019	0	141,648	959	(142,607)	0	0	0	0
Oxfam America - 2019/2020	121,320	137,142	6,976	(203,609)	0	0	0	61,829
Oxfam América 2018-2019	(33,170)	33,760	(590)	0	0	0	0	0
MOTT Renovables Loreto	0	175,216	4,968	(19,511)	0	0	0	160,673
MOTT - GRANT 2020-2022	0	526,316	14,575	(93,298)	(5,309)	0	0	442,284
MOTT Foundation 2018-2020	613,925	0	12,560	(397,963)	(43,385)	(135,400)	(9,023)	40,714
Fundacion Moore - 2019/2021	2,313,687	0	134,379	(1,438,032)	(23,077)	0	0	986,957
RFN Alliance (Incendios Forestales)	0	104,775	(1,997)	(101,001)	(2,284)	0	507	0
CLUA - 2020	0	594,495	3,465	0	0	0	0	597,960
Fundacion Avina	0	536,870	5,878	(427,650)	0	0	0	115,098
NED - GRANT N° 2019-2020 - NO	24,497	186,362	(3,430)	(255,985)	0	0	0	(48,556)
IKI Proyecto	(6,974)	2,327,771	0	(1,902,307)	(129,158)	0	0	289,332
FORD THE GRANT 2020-2022	0	595,637	34,476	(124,193)	0	0	0	505,920
Fundación Ford Institucional	58,240	0	(800)	(43,973)	(18,380)	0	4,913	0

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidades de cooperación	Saldo inicial 01.01.2020	Desembolsos recibidos (b)	Diferencia de cambio	Gastos ejecutados (c)	Activos fijos	Traslado a reserva institucional	Otros gastos/ devoluciones	Saldo final 31.12.2020
Unión Europea - Nuevo 2020	0	907,746	0	0	0	0	0	907,746
Unión Europea - DD y Empresa (*)	445,290	1,500	(1,079)	(672,096)	0	0	(59,840)	(286,225)
World Resources Institute - WRI (*)	(61,901)	367,554	(8,324)	(284,906)	(430)	0	(11,993)	0
11.11.11 (*)	0	231,641	(2,877)	(211,117)	(15,400)	0	(2,247)	0
RFN - Regional (*)	0	669,439	6,115	(567,805)	0	0	0	107,749
RFN/NORAD (*)	(3,708)	770,646	(6,641)	(757,112)	(2,400)	0	0	785
Sub total	3,869,892	12,146,936	270,399	(11,344,494)	(244,422)	(135,400)	(76,750)	4,486,161
Aplicación a ingresos	0	0	0	(244,422)	244,422	0	0	0
Total	3,869,892	12,146,936	270,399	(11,588,916)	0	(135,400)	(76,750)	4,486,161

(*) Los Proyectos han sido examinados y dictaminados por auditores independientes en cuanto al uso y aplicación de los fondos.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (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 2020 con su respectiva equivalencia en soles:

Entidades de cooperación	Fecha	US\$	Equivalente	
			S/	en S/
FOREST Iquitos 2019	11/05/2020	99,999	0	339,396
Sub total		99,999	0	339,396
USAID -WWF - AIRR	29/01/2020	52,660	0	175,464
	24/06/2020	57,600	0	202,349
	04/09/2020	113,130	0	400,255
	16/12/2020	30,893	0	110,967
Sub total		254,283	0	889,035
OSI REG - Institucional 2020	16/04/2020	240,000	0	820,080
Sub total		240,000	0	820,080
OSI Regional - Escazu	02/12/2020	0	6,890	6,890
Sub total		0	6,890	6,890
FOSI - Regional / TRANSP.BNDS	06/11/2020	100,000	0	359,400
Sub total		100,000	0	359,400
OSI Sostenibilidad	21/05/2020	100,000	0	340,400
Sub total		100,000	0	340,400

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidades de cooperación	Fecha	US\$	Equivalente	
			S/	en S/
PREVENT - DAI Global	05/02/2020	0	152,729	152,729
	26/05/2020	0	232,966	232,966
	19/11/2020	68,493	0	248,219
Sub total		68,493	385,695	633,914
GCF - Earth Innovation Institute	02/07/2020	99,148	0	350,290
Sub total		99,148	0	350,290
CEPF - PROFONAMPE	02/04/2020	27,192	0	93,948
Sub total		27,192	0	93,948
IRI - 2020	02/10/2020	1,406	0	5,065
Sub total		1,406	0	5,065
IBIS OXFAM PR 03/2019	22/04/2020	20,535	0	69,757
	28/09/2020	102	0	366
	28/09/2020	19,923	0	71,525
Sub total		40,560	0	141,648
Oxfam América - 2019/2020	11/06/2020	39,925	0	137,142
Sub total		39,925	0	137,142
Oxfam América 2018-2019	04/05/2020	10,000	0	33,760
Sub total		10,000	0	33,760
MOTT Renovables Loreto	19/06/2020	49,905	0	175,216
Sub total		49,905	0	175,216

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidades de cooperación	Fecha	US\$	Equivalente	
			S/	en S/
MOTT - GRANT 2020-2022	19/06/2020	149,905	0	526,316
Sub total		149,905	0	526,316
RFN Alliance (Incendios Forest)	15/01/2020	9,930	0	33,047
	22/10/2020	19,930	0	71,728
Sub total		29,860	0	104,775
CLUA - 2020	11/12/2020	165,000	0	594,495
Sub total		165,000	0	594,495
Fundación Avina	27/08/2020	149,880	0	536,870
Sub total		149,880	0	536,870
NED - GRANT N° 2019-2020 - NO	05/08/2020	30,000	0	106,500
	21/10/2020	22,283	0	79,862
Sub total		52,283	0	186,362
IKI Proyecto	29/01/2020	0	0	435,296
	02/04/2020	0	0	318,406
	30/07/2020	0	0	652,432
	08/10/2020	0	0	231,811
	30/11/2020	0	0	689,826
Sub total		0	0	2,327,771
FORD THE GRANT 2020-2022	21/04/2020	174,930	0	595,637
Sub total		174,930	0	595,637
Unión Europea - Nuevo 2020	24/12/2020	0	907,746	907,746
Sub total		0	907,746	907,746

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidades de cooperación	Fecha	US\$	Equivalente	
			S/	en S/
Unión Europea - DD y Empresa	02/12/2020	0	1,500	1,500
Sub total		0	1,500	1,500
World Resources Institute - WRI	20/08/2020	103,246	0	367,554
Sub total		103,246	0	367,554
11.11.11	28/02/2020	15,703	0	53,797
	17/04/2020	15,934	0	54,289
	24/08/2020	34,522	0	123,555
Sub total		66,159	0	231,641
RFN - Regional	04/05/2020	57,501	0	194,124
	28/10/2020	60,961	0	219,702
	11/12/2020	70,944	0	255,613
Sub total		189,406	0	669,439
RFN/NORAD	12/02/2020	1,304	0	4,417
	18/02/2020	21,881	0	73,914
	27/05/2020	45,795	0	156,666
	15/10/2020	124,822	0	447,612
	09/12/2020	24,434	0	88,037
Sub total		218,237	0	770,646
Total		2,429,817	1,301,831	12,146,936

- (c) Los egresos de los fondos por utilizar de proyectos (S/11,588,916) son contabilizados como ingresos en el estado de resultados y otros resultados integrales en la medida que se ejecutan.

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Cuentas por pagar

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

		2020	2019
Tributos y contribuciones por pagar	(a)	95,556	68,002
Remuneraciones por pagar	(b)	287,172	195,627
Proveedores	(c)	85,713	0
Honorarios por pagar	(d)	231,811	37,190
Diversas		3,281	8,034
Total		<u>703,533</u>	<u>308,853</u>

(a) Están referidos a: (i) retenciones del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría (S/40,688); (ii) EsSalud (S/23,185); (iii) Sistema Nacional de Pensiones - SNP (S/3,950) y (iv) Administradoras de Fondos de Pensiones - AFP (S/27,733). Los tributos fueron pagados en el mes de enero de 2021.

(b) Las remuneraciones por pagar están referidas a las liquidaciones por pagar (S/2,085), vacaciones (S/236,865) y Compensación de Tiempo de Servicios - CTS (S/48,222).

(c) Corresponden a facturas por pagar por adquisiciones de bienes y servicios relacionados con las actividades de los proyectos que administra la Institución. Tales pasivos están denominados en soles, tienen vencimiento corriente y en su mayoría fueron canceladas durante los primeros meses del año 2021.

(d) Están referidas a servicios prestados por terceros para el desarrollo de actividades de los proyectos que administra la Institución. Tales honorarios por pagar diversas están denominados en dólares estadounidenses (US\$10,065 equivalente S/35,933) y en soles (S/195,878), tienen vencimiento corriente y en su mayoría fueron canceladas durante los primeros meses del año 2021.

9. Otros fondos institucionales

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

		2020	2019
Reserva por gastos generales	(a)	636,823	501,423
Otras reservas	(b)	392,673	392,673
Total		<u>1,029,496</u>	<u>894,096</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Corresponde a los overhead (gastos generales) asignados a la Institución por la administración de los diversos proyectos:
- i. Gordon and Betty Moore Foundation 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 del proyecto “General Purpose” (US\$25,000 equivalente a S/82,925).
 - iii. Unión Europea a través 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).
 - iv. Mott Foundation a través del proyecto “Grant N° 2017-01210” (US\$40,000 equivalente a S/135,400).
- (b) Corresponden a ingresos por el desarrollo de consultorías a diversas instituciones, están denominadas 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).
- (c) Los fondos institucionales descritos en los párrafos precedentes fueron utilizados para la adquisición de un inmueble para la Institución en el mes de abril de 2021.

10. Patrimonio

(a) Fondo Institucional

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, 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

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)

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, la Institución ha contabilizado con cargo a resultados acumulados ajustes neto de ejercicios anteriores por S/173,043 y S/82,580, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, los resultados acumulados ascienden a S/626,661 y S/237,095, respectivamente, y están referidos a la acumulación de resultados obtenidos en los ejercicios anteriores.

11. Otros ingresos operacionales

Corresponden a los ingresos por servicios de consultoría realizados por la Institución a diversas entidades, principalmente enfocados a temas ambientales que son de su especialidad. Estos fondos constituyen los recursos propios de la Institución.

12. Gastos del personal

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

	2020	2019
Sueldos	2,833,717	1,581,383
Gratificaciones	518,941	294,694
Bonificaciones	128,208	90,346
Régimen de prestaciones de salud	305,836	152,493
Vacaciones	290,889	153,290
Compensación por Tiempo de Servicios - CTS	303,620	159,301
Movilidad	483,880	301,512
Otros gastos	101,224	81,250
Total	4,966,315	2,814,269

13. Servicios prestados por terceros

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

	2020	2019
Transporte y gastos de viaje	728,691	1,728,054
Asesoría y consultoría	2,570,927	1,390,207
Alquileres	214,127	229,257
Telecomunicaciones y servicios básicos	31,455	88,116
Impresiones y publicidad	484,781	429,898
Talleres, consultoría y otros servicios	570,014	349,535
Otros gastos	76,766	22,937
Total	4,676,761	4,238,004

Notas a los estados financieros (continuación)

14. Cargas diversas de gestión

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

	2020	2019
Accesorios y suministros	127,324	106,707
Convenios - donaciones con y sin cargo	1,727,669	1,075,409
Otros gastos	22,564	21,090
Total	<u>1,877,557</u>	<u>1,203,206</u>

15. Situación tributaria

- (a) De acuerdo a lo establecido por el Artículo 19° de la Ley del Impuesto a la Renta están exoneradas, hasta el 31 de diciembre de 2023, 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.
- (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.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Tratándose de servicios, siempre se considerarán habituales aquellos servicios onerosos que sean similares con los de carácter comercial.

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) Se han aprobado medidas para la lucha contra la evasión e informalidad, obligándose al uso de determinados medios de pago para las obligaciones de dar sumas de dinero (bancarización) así como la creación del Impuesto a las Transacciones Financieras que grava una diversa gama de operaciones en moneda nacional o extranjera que se realizan, principalmente, a través del Sistema Financiero. A partir del 01 de abril de 2011 la alícuota se fijó en 0.005 por ciento.
- (e) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de fiscalizar 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 2016 a 2020 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 2020 y de 2019.

16. 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 2020 y de 2019.

17. 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.

Notas a los estados financieros (continuación)

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, 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 2020 y de 2019, 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.

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

- (a) Entre el 31 de diciembre de 2020 y el 12 de noviembre de 2021, 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) Sin embargo, indicamos que con fecha 13 de abril de 2021, mediante contrato de compra venta, la Institución adquirió un inmueble ubicado en Jr. Brigadier Pumacahua N° 2245, 2249, 2254, distrito Lince, Lima, Perú por el importe de US\$340,000; el mismo que fue cancelado en su mayoría con el saldo de overhead de los proyectos (Ver Nota 9 (c)) y la diferencia fue asumida con recursos propios de la Institución.