

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y
de 2020 junto con el dictamen de los auditores
independientes

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 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 institucional

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 2021 y 2020, y los correspondientes estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio institucional 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 conformidad 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 la preparación de estados financieros que estén libres 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 de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la 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.

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 2021 y de 2020, así como los resultados de sus actividades y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Principios de Contabilidad descritos en la Nota 2 (a) de las Notas a los estados financieros.

Otro asunto

5. Sin modificar nuestra opinión, enfatizamos que algunos proyectos financiados por entidades de cooperación y administrados por Derecho, Ambiente y Recursos Naturales han sido examinados y dictaminados por auditores independientes quienes han emitido una opinión sin salvedades sobre el uso y la aplicación de los fondos, los cuales forman parte de los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2021 y de 2020.

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

06 de junio de 2022

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

Activo	Notas	2021	2020	Pasivo y patrimonio	Notas	2021	2020
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	6,173,340	5,674,891	Fondos por utilizar de proyectos	7	5,846,807	4,486,161
Cuentas por cobrar	5	775,939	836,937	Cuentas por pagar	8	591,332	703,533
Total activo corriente		6,949,279	6,511,828	Total pasivo corriente		6,438,139	5,189,694
Activo no corriente				Pasivo no corriente			
Edificaciones, mobiliario y equipos, neto	6	1,580,735	354,655	Otros fondos institucionales	9	342,689	1,029,496
Intangibles, neto		5,897	0	Total pasivo no corriente		342,689	1,029,496
Total activo no corriente		1,586,632	354,655	Total pasivo		6,780,828	6,219,190
				Patrimonio institucional	10		
				Fondo institucional		1,286,228	20,632
				Resultados acumulados		468,855	626,661
				Total patrimonio		1,755,083	647,293
Total activo		8,535,911	6,866,483	Total pasivo y patrimonio		8,535,911	6,866,483

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 2021 y de 2020

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2021	2020
Ingresos operacionales:			
Subvenciones	7 (c)	13,321,684	11,588,916
Otros ingresos operacionales	11	294,631	245,375
Total ingresos		<u>13,616,315</u>	<u>11,834,291</u>
Egresos:			
Gastos del personal	12	(6,110,865)	(4,966,315)
Servicios prestados por terceros	13	(4,158,692)	(4,676,761)
Tributos		(12,172)	(61,698)
Cargas diversas de gestión	14	(3,168,488)	(1,877,557)
Cargas por donación de Activos		(84,634)	0
Gastos por medición financiera		0	(47)
Diferencia de cambio, neta	3.1 (a)	(91,724)	33,767
Provisiones del ejercicio - Depreciación		(88,072)	(69,157)
Total egresos		<u>(13,714,647)</u>	<u>(11,617,768)</u>
(Déficit) superávit del año		<u>(98,332)</u>	<u>216,523</u>
Otros resultados integrales del año		0	0
Resultado integral neto del año		<u>(98,332)</u>	<u>216,523</u>

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

Derecho, Ambiente y Recursos Naturales

Estado de cambios en el patrimonio institucional

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

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 10)

Detalle	Fondo institucional	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldos al 01 de enero de 2020	20,632	237,095	257,727
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>
Adquisición de un inmueble	1,265,596	0	1,265,596
Ajustes de activos fijos, neto	0	(59,474)	(59,474)
Déficit del año	0	(98,332)	(98,332)
Otros resultados integrales del año	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u>1,286,228</u>	<u>468,855</u>	<u>1,755,083</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 2021 y de 2020

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 4)

	Notas	2021	2020
Actividades de operación			
(Déficit) superávit del año		(98,332)	216,523
Más; ajustes al (déficit) superávit del año:			
• Depreciación y amortización del año	6	88,071	69,158
• Otros	10 (b)	28,748	173,043
Variaciones netas en activos y pasivos:			
(Aumento) disminución de activos:			
Cuentas por cobrar		60,998	(321,559)
(Aumento) disminución de pasivos			
Fondos por utilizar de proyectos		1,647,175	616,269
Cuentas por pagar		(112,201)	394,680
Otros fondos institucionales		292,260	135,400
Efectivo y equivalente de efectivo neto proveniente de las actividades de operación		1,906,719	1,283,514
Actividades de inversión			
Compra de edificaciones, mobiliario y equipos	6 (a)	(1,400,407)	(253,810)
Compra de intangibles		(7,863)	0
Efectivo y equivalente de efectivo neto destinado a las actividades de inversión		(1,408,270)	(253,810)
Aumento del efectivo y equivalente de efectivo neto del año		498,449	1,029,704
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	4	5,674,891	4,645,187
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el año	4	6,173,340	5,674,891

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 2021 y de 2020

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 N° 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 2021 y de 2020

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 han sido aprobados en Asamblea General de Asociados de fecha 28 de marzo de 2022 y 24 de marzo de 2021, respectivamente.

Estado de Emergencia Nacional del Perú

Mediante Decreto Supremo N° 044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020 se declaró el Estado de Emergencia Nacional en el Perú por un plazo de quince (15) días calendario a consecuencias del Brote del COVID 19, el cual fue calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud al haberse extendido en más de cien países del mundo de manera simultánea.

Notas a los estados financieros (continuación)

Posterior a dicha fecha, el Poder Ejecutivo oficializó diversas prórrogas para la ampliación del plazo del Estado de Emergencia, recientemente, se ha emitido el Decreto Supremo N° 003-2022-SA de fecha 21 de enero de 2022, el cual prorroga la Emergencia Sanitaria declarada por Decreto Supremo N° 008-2020-SA, prorrogada por Decretos Supremos N°020-2020-SA, N° 027-2020-SA, N° 031-2020-SA, N° 009-2021-SA y N° 025-2021-SA, por el plazo de (180) días calendario, contados a partir del 02 de marzo de 2022. Por lo expuesto, la Asociación cumplió y viene cumpliendo con las normas emitidas por el Gobierno Peruano tomando las medidas preventivas y protocolos de seguridad en sus actividades realizadas.

Durante el Estado de Emergencia Nacional queda restringido el ejercicio de los derechos constitucionales relativos a la libertad y la seguridad personales, la inviolabilidad del domicilio, y la libertad de reunión y de tránsito en el territorio.

Mediante estos Decretos Supremos se establecieron las normas para la Nueva Convivencia Social, así como la reactivación progresiva de la economía nacional. Algunas de las medidas excepcionales decretadas para proteger la vida y la salud de la población en el Perú durante el Estado de Emergencia, fueron:

- Garantizar el acceso a servicios públicos y bienes y servicios esenciales.
- Reforzar el Sistema Nacional de Salud en todo el territorio nacional.
- Restricciones en el ámbito de la actividad comercial, actividades culturales, establecimiento y actividades recreativas, hoteles y restaurantes.
- Cierre temporal de fronteras, entre otras.

A la fecha del presente informe, la Secretaría General ha evaluado e implementado las medidas necesarias con la finalidad de mitigar los efectos en sus operaciones y en su situación financiera, que vienen ocasionando tanto el brote del COVID-19 a nivel mundial y en el Perú, como los efectos adicionales de los Decretos Supremos antes mencionados.

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	:	03 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 2021 y de 2020, 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 (subvenciones)

Las subvenciones 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 2021, el tipo de cambio era de S/3.975 para la compra y S/3.998 para la venta por cada US\$1.00 (S/3.618 y S/3.624 por cada US\$1.00 al 31 de diciembre de 2020, respectivamente).

La Institución al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, tenía activos y pasivos en dólares estadounidenses como sigue:

	2021	2020
Activos:		
Efectivo y equivalente de efectivo	1,281,290	1,185,127
Cuentas por cobrar	74,754	164,429
	<hr/>	<hr/>
Total activos	1,356,044	1,349,556
	<hr/>	<hr/>
Pasivos:		
Fondos por utilizar de proyectos	(1,348,567)	(986,564)
Cuentas por pagar	(11,458)	(10,065)
Otros fondos institucionales	(60,000)	(296,665)
	<hr/>	<hr/>
Total pasivos	(1,420,025)	(1,293,294)
	<hr/>	<hr/>
Posición activa (pasiva) neta expuesta al riesgo de cambio	(63,981)	56,262
	<hr/>	<hr/>

La Institución al 31 de diciembre de 2021, ha registrado una pérdida neta por diferencia de cambio por S/91,724 (ganancia neta por diferencia de cambio por S/33,767 al 31 de diciembre de 2020).

(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 2021 y de 2020, 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 2021 y de 2020, 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):

		2021	2020
Cuentas corrientes	(a)	5,894,362	4,624,294
Cuentas de ahorro	(b)	278,978	1,050,597
Total		<u>6,173,340</u>	<u>5,674,891</u>

(a) Corresponden a los saldos de las cuentas corrientes, están denominados en soles (S/1,080,214) y en dólares estadounidenses (US\$1,211,106 equivalente a S/4,814,148). Los saldos son de libre disponibilidad y no devengan intereses.

(b) Corresponden a los saldos de las cuentas de ahorro, los cuales están denominados en dólares estadounidenses (US\$70,184 equivalente a S/278,978). Los saldos son de libre disponibilidad y devengan intereses a tasas de mercado.

5. Cuentas por cobrar

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

		2021	2020
Depósitos en garantía y adelanto de alquiler		3,525	18,700
Impuesto por recuperar		0	30,667
Entregas a rendir		4,335	36,197
Convenios interinstitucionales	(a)	451,615	737,010
Cuentas por cobrar al personal		5,463	0
Cuentas por cobrar a entidades de cooperación	(b)	301,622	0
Diversos		9,379	14,363
Total		<u>775,939</u>	<u>836,937</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Están referidos al importe 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/	Equivalente en US\$
AAS - Asociación Ambiente y Sociedad	12,231	3,077
CEDLA - Centro de Estudio Desarrollo Laboral	5,710	1,436
CONNECTAS	13,527	3,403
Cultura Ecológica A.C.	55,262	13,902
Environmental Law Alliance Worldwide	1,988	500
FCD - Fundación para la conservación	59,625	15,000
INSAPROMA	1,590	400
Saint Lucia National Trust	882	222
Vicariato Apostólico de Iquitos	91,426	23,000
FECONAPRE	5,358	0
CARE - Central Ashaninka de Rio Ene	100,194	0
CORPI	14,436	0
ORAU - Organización Regional AIDSESEP UCAYALI	49,779	0
ORPIO - Org. Reg. P.I. del Oriente	39,607	0
Total	451,615	60,940

- (b) Corresponde principalmente al importe por cobrar por la ejecución de: (i) proyecto aprobado por World Wildlife Fund. Inc. en dólares estadounidenses (US\$13,814 equivalente a S/55,230), (ii) Unión Europea en soles (S/229,425), (iii) USAID en soles (S/7,671) y (iv) NICFI en soles (S/9,296).

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	2021	2020
Costo:							
Saldos iniciales	3,588	111,042	33,000	377,658	158,642	683,930	430,120
Adiciones (a)	1,265,596	5,505	1,400	48,326	79,580	1,400,407	253,810
Ventas y/o retiros	0	0	(1,400)	(12,908)	(70,326)	(84,634)	0
Ajustes	(3,588)	0	0	0	0	(3,588)	0
Total costo	1,265,596	116,547	33,000	413,076	167,896	1,996,115	683,930
Depreciación acumulada:							
Saldos iniciales		(56,548)	(2,351)	(226,488)	(43,888)	(329,275)	(260,369)
Depreciación del año (b)	0	(8,785)	(8,250)	(53,625)	(15,445)	(86,105)	(68,906)
Total depreciación acumulada	0	(65,333)	(10,601)	(280,113)	(59,333)	(415,380)	(329,275)
Valor neto	1,265,596	51,214	22,399	132,963	108,563	1,580,735	354,655

(a) En el año 2021, la Institución ha adquirido activos fijos por un total de S/1,400,407 con fondos de las entidades de cooperación y recursos propios institucionales.

Notas a los estados financieros (continuación)

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

Entidad cooperante	Edificaciones	Muebles y enseres	Unidades de transporte	Equipos de cómputo	Equipos diversos	Total
MOTT Renovables Loreto	0	0	0	0	67,108	67,108
Fundacion Moore - 2019/2021	0	0	0	4,109	1,179	5,288
FOSI - Iniciativas Productivas	0	5,505	0	16,160	0	21,665
IKI Proyecto	0	0	0	9,000	0	9,000
11.11.11 - Año 2021	0	0	0	4,410	0	4,410
NED - National Endowment for Democracy	0	0	0	1,739	0	1,739
OSI Sostenibilidad	0	0	0	12,908	11,293	24,201
Fundación Ford Institucional	83,483	0	1,400	0	0	84,883
Mott Foundation 2020 - 2022	83,483	0	0	0	0	83,483
OSI REG - Institucional 2020	119,563	0	0	0	0	119,563
Derecho, Ambiente y Recursos Naturales	979,067	0	0	0	0	979,067
Total	1,265,596	5,505	1,400	48,326	79,580	1,400,407

Con fecha 13 de abril de 2021, mediante contrato de compra venta, la Institución adquirió el 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 importe de overhead de los proyectos y la diferencia fue asumida con recursos propios de la Institución.

- (b) La depreciación del ejercicio 2021 ha sido registrada en el estado de resultados y otros resultados integrales en el rubro provisiones del ejercicio por S/86,105 (S/68,906 al 31 de diciembre de 2020).

Notas a los estados financieros (continuación)

7. Fondos por utilizar de proyectos

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

		2021	2020
Fondos por utilizar de proyectos	(a)	5,846,807	4,486,161
Total		<u>5,846,807</u>	<u>4,486,161</u>

(a) Están referidos a donaciones provenientes de entidades de cooperación del exterior a través de convenios suscritos con la Institución. Tales fondos por utilizar están denominados en dólares estadounidenses (US\$1,348,567 equivalente a S/5,391,569) y en soles (S/455,238).

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 recibidos	Transf. (ajustes)	Por cobrar	Diferencia de cambio	Total ingresos	Gastos ejecutados	Activos fijos	Traslado a otros fondos institucionales	Total egresos	Saldo final
		(b)	(c)	(d)			(e)	(f)	(g)		
FOREST Iquitos 2019	(312,048)	383,414	0	0	(17,980)	53,386	53,386	0	0	53,386	0
USAID -WWF - AIRR	38,971	1,014,926	0	55,230	(27,603)	1,081,524	1,081,524	0	0	1,081,524	0
OSI REG - Institucional 2020	595,596	0	188,457	0	19,390	803,443	563,940	119,563	119,940	803,443	0
OSI Regional - ESCAZU	460,372	0	(6,890)	0	31,925	485,407	485,406	0	0	485,406	0
FOSI - Regional / Transparencia BNDS	301,810	0	0	0	24,338	326,148	252,422	21,665	0	274,086	52,062
OSI Sostenibilidad	362,400	0	1,439	0	33,153	396,992	372,791	24,201	0	396,992	0
PREVENT - DAI Global	(850,930)	2,487,651	(14,500)	0	(119,245)	1,502,976	1,502,976	0	0	1,502,976	0
CEPF - PROFNAMPE	2,628	0	(2,628)	0	0	0	0	0	0	0	0
IRI - 2020	5,096	0	0	0	0	5,096	0	0	5,096	5,096	0
Oxfam América - 2019/2020	61,829	0	3,155	0	1,768	66,752	66,752	0	0	66,752	0
MOTT Renovables Loreto	160,673	582,639	0	0	28,688	772,000	380,124	67,108	0	447,232	324,768
MOTT Foundation 2020-2022	442,284	587,139	(170,007)	0	39,898	899,314	192,377	83,483	0	275,860	623,454
MOTT Foundation 2018-2020	40,714	0	7,038	0	5,113	52,865	0	0	0	0	52,865
Fundación Moore - 019/2021	986,957	0	3,179	0	66,832	1,056,968	842,890	5,288	119,940	968,118	88,851
CLUA - 2020	597,960	0	371	0	37,273	635,604	635,604	0	0	635,604	0
Fundación Avina	115,098	179,468	0	0	26,232	320,798	320,798	0	0	320,798	0
NED - Grant N° 2019-2020 - NO	(48,556)	352,719	56,510	0	3,976	364,649	362,910	1,739	0	364,649	0
IKI Proyecto	289,332	2,268,173	0	0	0	2,557,505	2,521,145	9,000	0	2,530,145	27,360
Ford The Grant 2020-2022	505,920	640,419	0	0	78,539	1,224,878	648,995	84,883	0	733,878	491,000
Unión Europea - Nuevo 2020	907,746	0	0	0	0	907,746	479,868	0	0	479,868	427,878
Unión Europea - DD y Empresa	(286,225)	0	56,800	229,425	0	0	0	0	0	0	0
RFN - Regional	107,749	523,830	0	0	2,158	633,737	613,298	0	0	613,298	20,439
RFN/NORAD	785	206,637	(4,314)	0	3,450	206,558	206,558	0	0	206,558	0
MOTT FOSPA 2021-2022	0	163,640	0	0	(3,720)	159,920	0	0	0	0	159,920
OSI Nuevo 2021 - 2023	0	1,701,000	0	0	(21,840)	1,679,160	0	0	0	0	1,679,160
OSI - FOSPA - Oct. 2021 - Set. 2022	0	413,500	0	0	(13,700)	399,800	0	0	0	0	399,800
OSI - Nuevo FSAP	0	1,506,000	0	0	(6,750)	1,499,250	0	0	0	0	1,499,250
IBIS - OXFAM	0	172,606	0	0	11,722	184,328	184,328	0	0	184,328	0
11.11.11 - Año 2021	0	273,324	(1,401)	0	(11,791)	260,132	247,858	12,274	0	260,132	0
USAID - EITI	0	39,526	0	7,671	0	47,197	47,197	0	0	47,197	0
NICFI	0	1,100,596	0	9,296	0	1,109,892	1,109,892	0	0	1,109,892	0
Total	4,486,161	14,597,207	117,209	301,622	191,826	19,694,025	13,173,039	429,202	244,976	13,847,217	5,846,807

Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) Los desembolsos están relacionados a las subvenciones provenientes de entidades de cooperación del exterior.

A continuación, se presenta el detalle de los desembolsos recibidos en su moneda de origen en el año 2021 con su respectiva equivalencia en soles:

Entidades de cooperación	Fecha	US\$	S/	Equivalente en S/
FOREST Iquitos 2019				
	4/06/2021	99,459	0	383,414
Sub total		<u>99,459</u>	<u>0</u>	<u>383,414</u>
USAID - WWF - AIRR				
	18/06/2021	46,144	0	180,746
	9/07/2021	13,488	0	53,482
	29/09/2021	148,031	0	604,409
	22/12/2021	43,474	0	176,289
Sub total		<u>251,138</u>	<u>0</u>	<u>1,014,926</u>
PREVENT - DAI Global				
	31/01/2021	41,260	0	151,012
	18/02/2021	54,327	0	195,468
	3/06/2021	78,612	0	303,600
	31/07/2021	75,390	0	292,303
	31/07/2021	21,641	0	84,186
	12/08/2021	29,019	0	118,048
	23/09/2021	7,039	0	28,950
	10/11/2021	118,179	0	475,253
	18/11/2021	93,547	0	375,250
	10/12/2021	71,551	0	292,703
	16/12/2021	42,007	0	170,878
Sub total		<u>632,572</u>	<u>0</u>	<u>2,487,651</u>
MOTT Renovables Loreto				
	18/06/2021	49,793	0	195,439
	30/07/2021	99,793	0	387,200
Sub total		<u>149,587</u>	<u>0</u>	<u>582,639</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidades de cooperación	Fecha	US\$	S/	Equivalente en S/
MOTT Foundation 2020-2022				
	18/06/2021	149,793	0	587,139
Sub total		<u>149,793</u>	<u>0</u>	<u>587,139</u>
Fundación Avina				
	25/03/2021	49,880	0	179,468
Sub total		<u>49,880</u>	<u>0</u>	<u>179,468</u>
NED - Grant N° 2019-2020 - NO				
	6/01/2021	38,755	0	140,719
	31/08/2021	30,000	0	122,130
	10/12/2021	22,000	0	89,870
Sub total		<u>90,755</u>	<u>0</u>	<u>352,719</u>
IKI Proyecto				
	5/04/2021	0	386,215	386,215
	27/05/2021	0	360,689	360,689
	16/08/2021	0	705,560	705,560
	28/10/2021	0	815,709	815,709
Sub total		<u>0</u>	<u>2,268,173</u>	<u>2,268,173</u>
Ford The Grant 2020-2022				
	7/04/2021	174,828	0	640,419
Sub total		<u>174,828</u>	<u>0</u>	<u>640,419</u>
RFN - Regional				
	18/05/2021	17,335	0	64,207
	21/06/2021	73,338	0	288,952
	12/11/2021	27,857	0	112,126
	14/12/2021	14,395	0	58,545
Sub total		<u>132,925</u>	<u>0</u>	<u>523,830</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidades de cooperación	Fecha	US\$	S/	Equivalente en S/
RFN/NORAD				
	6/01/2021	56,909	0	206,637
Sub total		<u>56,909</u>	<u>0</u>	<u>206,637</u>
MOTT FOSPA 2021-2022				
	27/08/2021	39,793	0	163,640
Sub total		<u>39,793</u>	<u>0</u>	<u>163,640</u>
OSI Nuevo 2021 - 2023				
	3/08/2021	420,000	0	1,701,000
Sub total		<u>420,000</u>	<u>0</u>	<u>1,701,000</u>
OSI - FOSPA – Oct. 2021 – Set. 2022				
	7/10/2021	100,000	0	413,500
Sub total		<u>100,000</u>	<u>0</u>	<u>413,500</u>
OSI - Nuevo FSAP				
	9/11/2021	375,000	0	1,506,000
Sub total		<u>375,000</u>	<u>0</u>	<u>1,506,000</u>
IBIS - OXFAM				
	18/05/2021	46,600	0	172,606
Sub total		<u>46,600</u>	<u>0</u>	<u>172,606</u>
11.11. 11 - Año 2021				
	15/03/2021	17,685	0	64,658
	5/10/2021	50,277	0	208,666
Sub total		<u>67,963</u>	<u>0</u>	<u>273,324</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

Entidades de cooperación	Fecha	US\$	S/	Equivalente en S/
USAID - EITI				
	9/10/2021	0	16,192	16,192
	20/10/2021	0	15,779	15,779
	19/11/2021	0	7,556	7,556
Sub total		0	39,526	39,526
NICFI				
	7/06/2021	39,100	0	148,031
	29/09/2021	134,455	0	547,097
	18/11/2021	102,468	0	405,467
Sub total		276,023	0	1,100,596
Total		3,113,224	2,307,699	14,597,207

- (c) Corresponde a la devolución o reembolsos de importes de los gastos ejecutados.
- (d) Corresponde principalmente al importe por cobrar por la ejecución del Proyecto aprobado por World Wildlife Fund. Inc. en dólares estadounidenses (US\$13,814 equivalente a S/55,230), Unión Europea en soles (S/229,425), USAID en soles (S/7,671) y NICFI en soles (S/9,296) (Ver Nota 5 (b)).
- (e) Corresponde a los egresos de los fondos por utilizar de proyectos, están denominados en soles (S/13,173,039) y son contabilizados como ingresos por subvención en el estado de resultados.
- (f) Corresponde a los activos que han sido adquiridos con fondos de las entidades de cooperación de proyectos y están referidos a edificaciones (S/ 286,529), muebles y enseres (S/5,505), unidades de transporte (S/1,400), equipos de cómputo (S/48,326), equipos diversos (S/79,580) y software (S/7,862) (Ver Nota 6 (a)).
- (g) Corresponde a otros fondos institucionales de OSI Reg. Institucional, están denominados en dólares estadounidenses (US\$30,000 equivalente a S/119,940), Fundación Moore (US\$30,000 equivalente a S/119,940) e IRI (S/5,096) (Ver Nota 9 (a)).

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Cuentas por pagar

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

		2021	2020
Tributos y contribuciones por pagar	(a)	141,334	95,556
Remuneraciones por pagar	(b)	209,865	287,172
Proveedores	(c)	116,029	85,713
Honorarios por pagar		0	231,811
Diversas	(d)	124,104	3,281
Total		<u>591,332</u>	<u>703,533</u>

(a) Están referidos a: (i) retenciones del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría (S/62,116); (ii) EsSalud (S/33,472); (iii) Sistema Nacional de Pensiones - SNP (S/5,839) y (iv) Administradoras de Fondos de Pensiones - AFP (S/39,907). Los tributos fueron pagados en el mes de enero de 2022.

(b) Las remuneraciones por pagar están referidas a las vacaciones (S/144,717) y Compensación de Tiempo de Servicios - CTS (S/65,148).

(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 2022.

(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\$10,958 equivalente S/43,811) y en soles (S/80,293), tienen vencimiento corriente y en su mayoría fueron canceladas durante los primeros meses del año 2022.

9. Otros fondos institucionales

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

		2021	2020
Reserva por gastos generales	(a)	293,896	636,823
Otras reservas	(b)	48,793	392,673
Total		<u>342,689</u>	<u>1,029,496</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Corresponde a los overhead (gastos generales) asignados a la Institución por la administración de los proyectos financiados por: OSI Reg. Institucional en dólares estadounidenses (US\$30,000 equivalente a S/119,940), Fundación Moore en dólares estadounidenses (US\$30,000 equivalente a S/119,940) (Ver Nota 7 (g)) y otros cooperantes en soles (S/54,016).
- (b) Corresponden a ingresos por el desarrollo de consultorías a diversas instituciones, las cuales están denominadas en soles (S/48,793). Las principales consultorías fueron a las siguientes instituciones: GIZ Fundación Casa (S/2,432), IRI (S/26,651) y PADF (S/19,710).

10. Patrimonio

(a) Fondo Institucional

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el fondo institucional asciende a S/1,286,228 y S/20,632, respectivamente y está constituido por adquisición de un inmueble y activos fijos netos.

En el ejercicio 2021, la Institución ha abonado a la partida fondo institucional el importe de S/1,265,596 y está referido a la adquisición del inmueble ubicado en Jr. Brigadier Pumacahua N° 2245, 2249, 2254, distrito de Lince, Lima, Perú.

(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.

En el ejercicio 2021, la Institución ha contabilizado un cargo a la partida "resultados acumulados" un ajuste por un importe de S/59,474, que corresponde principalmente a activos fijos comprados en el año 2020 del proyecto financiado por la entidad de cooperación Ned por el importe de S/55,888 y devueltos a la mencionada entidad en el año 2021.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, los resultados acumulados de la Institución ascienden a S/468,855 y S/626,661, respectivamente.

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.

Notas a los estados financieros (continuación)

12. Gastos del personal

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

	2021	2020
Sueldos	3,554,124	2,833,717
Gratificaciones	713,587	518,941
Bonificaciones	328,450	128,208
Régimen de prestaciones de salud	350,393	305,836
Vacaciones	420,088	290,889
Compensación por Tiempo de Servicios - CTS	429,044	303,620
Movilidad	95,109	483,880
Otros gastos	220,070	101,224
Total	<u>6,110,865</u>	<u>4,966,315</u>

13. Servicios prestados por terceros

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

	2021	2020
Transporte y gastos de viaje	595,112	728,691
Asesoría y consultoría	1,813,524	2,570,927
Alquileres	104,442	214,127
Telecomunicaciones y servicios básicos	16,621	31,455
Impresiones y publicidad	800,691	484,781
Talleres, consultoría y otros servicios	564,611	570,014
Otros gastos	263,691	76,766
Total	<u>4,158,692</u>	<u>4,676,761</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

14. Cargas diversas de gestión

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

	2021	2020
Accesorios y suministros	85,623	127,324
Convenios - donaciones con y sin cargo	2,869,438	1,727,669
Otros gastos	213,427	22,564
Total	3,168,488	1,877,557

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 2017 a 2021 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 2021 y de 2020.

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 2021 y de 2020.

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 de ahorro 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 2021 y de 2020, 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

Entre el 31 de diciembre de 2021 y el 06 de junio de 2022, no se han presentado hechos subsecuentes que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros emitidos y/o que requieran ser revelados en notas.