

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

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

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

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

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

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

Notas a los estados financieros

Equivalencias:

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense

Dictamen de los auditores independientes

A los señores asociados de TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados y otros resultados integrales, y de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, y del control interno que la Gerencia determine 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

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 estén libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, los que incluyen la evaluación del riesgo de 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 Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

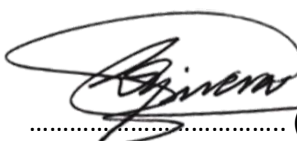
Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO, al 31 de diciembre de 2019, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Lima, Perú
31 de agosto de 2020

Refrendado por



..... (Auditor independiente)

David S. Rivera Romero.
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 12216

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2019	2018 (Nota 1)		Notas	2019	2018 (Nota 1)
Activo				Pasivo y patrimonio			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	621,735	734,259	Otras cuentas por pagar	7	25,096	14,912
Otras cuentas por cobrar	5	287,947	64,963	Fondos por aplicar		748,700	723,725
Total activo corriente		909,672	799,222	Total pasivo corriente		773,796	738,637
Activo no corriente				Pasivo no corriente		0	0
Inmueble, maquinaria y equipos, neto	6	805,264	25,000	Total pasivo		773,796	738,637
Total activo no corriente		805,264	25,000	Patrimonio	8		
				Fondo adicional		25,000	25,000
				Excedente de revaluación		775,657	0
				Resultados acumulados		60,620	44,329
				Superávit del ejercicio		79,863	16,256
				Total patrimonio		941,140	80,585
Total activo		1,714,936	824,222	Total pasivo y patrimonio		1,714,936	824,222

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

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Estado de resultados y otros resultados integrales

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

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2019	2018 (Nota 1)
Ingresos			
Ingresos por subvenciones	9	2,309,305	3,297,555
Otros ingresos operacionales		181,672	105,484
Total ingresos		<u>2,490,977</u>	<u>3,403,038</u>
Gastos administrativos			
Gastos de personal	10	(179,311)	(555,139)
Servicios prestados por terceros	11	(1,719,025)	(2,331,220)
Gastos de tributos		(1,367)	(1,295)
Gastos diversos de gestión	12	(511,046)	(275,424)
Gastos por provisiones del ejercicio		0	(223,301)
Total		<u>(2,410,750)</u>	<u>(3,386,379)</u>
Resultado de operación		<u>80,227</u>	<u>16,659</u>
Otros ingresos y gastos			
Ingresos financieros		0	1,138
Gastos financieros		(364)	(1,541)
Total		<u>(364)</u>	<u>(403)</u>
Superávit bruto del ejercicio	8	79,863	16,256
Otros resultados integrales del año		0	0
Superávit del ejercicio		<u>79,863</u>	<u>16,256</u>

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

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Estado de cambios en el patrimonio

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

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 8)

	Fondo institucional	Excedente revaluación	Resultados acumulados	Total
Saldo al 01 de enero de 2018 (Nota 1)	25,000	0	44,329	69,329
Efectivo acumulado de los cambios en las políticas contables de errores sustanciales	0	0	0	0
Regularización de saldos anteriores	0	0	0	0
Superávit del ejercicio	0	0	16,256	16,256
Otros resultados integrales del ejercicio	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018 (Nota 1)	25,000	0	60,585	85,585
Efectivo acumulado de los cambios en las políticas contables de errores sustanciales	0	0	0	0
Revaluación de terreno	0	775,657	0	775,657
Regularización de saldos anteriores	0	0	35	35
Superávit del ejercicio	0	0	79,863	79,863
Otros resultados integrales del ejercicio	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	25,000	775,657	140,483	941,140

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

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Estado de flujos de efectivo

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

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 4)

	31.12.2019	31.12.2018
		(Nota1)
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de venta de bienes o prestación de servicios	19,305	65,984
Otros cobros de efectivo relativo a la actividad	2,472,430	4,076,561
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	(1,617,508)	(2,499,659)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(179,311)	(467,304)
Pago de tributos	(1,367)	(60,712)
Intereses y rendimientos	0	(1,542)
Otros pagos de efectivo relativo a la actividad	(355,543)	(1,210,040)
	<hr/>	<hr/>
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación.	338,006	(96,712)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de activos fijos	0	0
	<hr/>	<hr/>
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de inversión	0	0
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
Otros pagos relativo a la actividad	(450,550)	(17)
	<hr/>	<hr/>
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	(450,550)	(17)
	<hr/>	<hr/>
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalente de efectivo	(112,544)	(96,729)
	<hr/>	<hr/>
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	734,259	830,988
	<hr/>	<hr/>
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio	621,715	734,259
	<hr/>	<hr/>

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

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Estado de flujos de efectivo

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

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 4)

	31.12.2019	31.12.2018
		(Nota1)
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Superávit (déficit) neta del ejercicio	79,863	16,256
Mas:		
Ajuste de la utilidad (perdida) del ejercicio		
Depreciación del ejercicio	0	223,302
Cargos y abonos por cambio netos en el activo y pasivo		
(Aumento)disminución de cuentas por cobrar comerciales	0	0
(Aumento)disminución de cuentas por cobrar	222,984	25,358
(Aumento)disminución de otros activos	0	(8,054)
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales	0	(42)
Aumento (disminución) de otras cuentas por pagar	10,184	(33,555)
Aumento (disminución) en fondos por utilizar	024,975	(319,977)
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación	<u>338,006</u>	<u>(96,712)</u>

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

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

1. Información general

Antecedentes

TERRA NUOVA - Centro Para el Voluntariado” es una asociación sin fines de lucro, constituida de acuerdo a las leyes de Italia, que inicia sus actividades en el Perú el 14 de enero de 1988, como una Entidad de Cooperación Técnica. ENIEX; su duración es indefinida. Su domicilio legal está ubicado en la Calle Federico Gerdes Nro.193, Santiago de Surco, Lima Perú, debidamente representada por el señor: Carlo Prodezza con Pasaporte Nro. AA2514924

Actividad económica

Tiene como finalidad promover y organizar iniciativas de carácter formativo, informativo y técnico en el cuadro de los programas de desarrollo socio-económico. Sea en Italia o en el exterior, dicha asociación se empeña particularmente en realizar actividades destinadas a los jóvenes que entienden la importancia del desarrollar a largo plazo, en los programas mencionados se realizan trabajos técnicos, profesionales y de promoción social..

Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido examinados por auditores externos y emitieron un dictamen sin salvedad con fecha 30 de mayo de 2019.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos con la autorización de la Coordinación General de la Institución.

Entidad en marcha

La asociación continúa efectuando las operaciones propias de su actividad económica, por lo que en opinión de la Coordinación General, la asociación continuará sus operaciones en marcha en el futuro previsible.

2. Políticas contables significativas

Las políticas contables significativas más importantes que han sido aplicadas en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros adjuntos son las siguientes:

(a) Bases de preparación

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Asociación ha cumplido con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Estos principios

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y aprobadas el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en Perú; y estas comprenden, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las interpretaciones de las NIIF (CINIIF o IFRIC por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las interpretaciones de las NIC (SIC por sus siglas en inglés).

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

La preparación de los estados financieros requiere que la institución 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 de las instalaciones, maquinaria y equipos; activos intangibles.

(b) Transacciones en moneda extranjera

(i) Moneda funcional y moneda de presentación

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

(ii) Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

(c) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Asociación, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los instrumentos financieros son medidos a su valor

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

razonable más los costos directamente relacionados con la transacción. Si se negocian en un mercado activo, la referencia son los precios cotizados en el mercado; si no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determina mediante valuaciones, tales como: comparación de operaciones recientes, el valor de otro instrumento similar y el análisis mediante flujos de fondos, entre otros.

Clasificación, reconocimiento y valuación de activos y pasivos financieros

Se han establecido las siguientes tres categorías para la clasificación de los activos financieros: (i) coste amortizado, (ii) valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) y (iii) valor razonable con cambios en resultado integral. La Asociación mantiene activos al valor razonable con cambios en resultados que incluye el efectivo y equivalente de efectivo y las cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y derivados designados como instrumentos de cobertura, según sea el caso. La Asociación determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial, todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable más los costos de transacciones directamente atribuibles. La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Los pasivos financieros de la Asociación incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Institución tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando: los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado, la entidad ha transferido sus derechos de recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso y cuando la entidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ha transferido su control.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce el nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se refleja en los resultados del período.

Deterioro de activos financieros

La Asociación evalúa a la fecha de cada estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

encuentran deteriorados. Este deterioro proviene de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo y cuando tiene un impacto sobre los flujos de caja proyectados estimados y puede ser estimado de manera confiable.

El valor en libros de estos activos se ve afectado a través de una cuenta de estimación y el monto de la pérdida es reconocido en el estado de resultados y otros resultados integrales. Las cuentas por cobrar junto con la estimación asociada son castigadas cuando no hay un prospecto realista de recupero en el futuro.

(d) Inmuebles, maquinaria y equipos, neto (Nota 6)

El rubro inmuebles, maquinaria y equipos se presentan a su costo de adquisición más revaluaciones efectuadas, menos la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso.

El costo inicial de las instalaciones, maquinaria 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 desembolsos incurridos después de que el activo se haya puesto en operación, tales como reparaciones, costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a resultados del período en que se incurran. Toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar original evaluado para el activo.

Cuando con posterioridad a su reconocimiento como activo, existiera indicios que los activos tienen una vida útil mayor a lo que se estimó y su valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizarán por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de los activos que se están revaluando. El excedente de revaluación se irá agotando en el futuro por el mismo monto que lo harán los costos del activo revaluado vía depreciación, abonando dicho monto a los resultados acumulados.

La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta, a tasas tributarias, las mismas que, en opinión de la Gerencia, son adecuadas para extinguir el costo al final de la vida útil estimada de los bienes. Las tasas anuales de depreciación utilizadas durante el período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019 fueron las siguientes:

- Edificaciones e instalaciones : 3.33 por ciento (30 años)
- Instalaciones móviles : 3.33 por ciento (30 años)
- Maquinaria y equipos : 20 por ciento (05 años)
- Unidades de transporte : 20 por ciento (05 años)
- Muebles y enseres : 10 por ciento (10 años)
- Equipos de cómputo : 25 por ciento (04 años)
- Equipos diversos : 20 por ciento (05 años)

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

La estimación de la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de la partida de instalaciones, maquinaria y equipos.

Cuando se venden o retiran los activos, se eliminan su costo y depreciación acumulada 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 Administración 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.

El valor recuperable de un activo de larga duración es el mayor entre el precio de venta neto y su valor en uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado libre, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo y de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

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

(f) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Asociación 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.

(g) Donaciones

Las donaciones para proyectos, son reconocidas como ingresos del período en que se cumple con la ejecución de los proyectos y/o la prestación de los servicios para los que han sido obtenidas, y en la medida en que es razonable esperar que sean aprobados por los donantes.

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

(h) Fondos de cooperación por ejecutar

Está constituida por remesas otorgadas por entidades benefactoras del país y del exterior, para el desarrollo de actividades relacionadas con los fines de la entidad.

(i) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se generan por los fondos recibidos de carácter no reembolsable para proyectos de desarrollo son registrados en cuentas corrientes específicas con créditos a una cuenta del pasivo denominado "Fondos por utilizar". Se reconoce como ingreso los fondos realmente utilizados y ejecutados en el propio ejercicio. Los intereses ganados sobre los depósitos aun no utilizados incrementan las transferencias recibidas.

Las donaciones son registradas como ingresos de acuerdo con el avance de cada proyecto. Los activos fijos adquiridos, con los aportes de las donaciones, son acreditadas a una cuenta de patrimonio institucional. Se reconoce los ingresos obtenidos por generación de recursos por prestación de servicios y otros.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y beneficios significativos de propiedad de los bienes han pasado al comprador. Los ingresos por intereses son reconocidos cuando se devengan, a menos que su recuperación sea incierta.

(j) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran en el resultado del ejercicio en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los costos y gastos 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.

(k) Contingencias

Las contingencias son activos o pasivos que surgen a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir sucesos futuros que no están enteramente bajo el control de la Asociación.

Un activo o un pasivo contingente no se registran en los estados financieros porque no puede ser medido con la suficiente confiabilidad. Solo se revela, si existe un posible hecho económico para la Asociación.

(l) Ingresos y gastos financieros -

Los ingresos y gastos financieros se registran en el resultado del ejercicio en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan, independientemente del momento en que se perciben o se desembolsa.

(m) Ganancias y pérdidas de cambio -

Las ganancias y pérdidas de cambio provenientes de la cancelación de pérdidas monetarias denominadas en moneda extranjera, o del ajuste de tales partidas por variaciones en el tipo de cambio después de su registro inicial, se reconocen como un ingreso y un gasto financiero respectivamente en el ejercicio en el cual surgen.

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

(n) Fondos por utilizar -

Los saldos deudores y acreedores de los proyectos son presentados en la sección de activos o pasivos del estado de situación financiera según sea aplicable.

(o) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

(i) NIIF emitidas y vigentes en el Perú al 31 de diciembre de 2018

El CNC, a través de la Resolución N° 001-2018-EF/30 emitida el 27 de abril de 2018, oficializó las modificaciones a la NIIF 9, NIC 28 y las mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015 - 2017; y, a través de la Resolución N° 002-2018-EF/30 emitida el 29 de agosto de 2018, oficializó las NIIF versión 2018, la modificación a la NIC 19 y el Marco Conceptual para la Información Financiera.

La aplicación de las versiones es según la entrada en vigencia estipulada en cada norma específica, a excepción de la NIIF 15, cuya entrada en vigencia fue pospuesta por el CNC hasta el 01 de enero de 2019, mediante Resolución N° 005-2017 EF/30.

(ii) Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas, en el 2018, que entran en vigencia el 01 de enero de 2019

- NIIF 16 “Arrendamientos”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2019.
- CINIIF 23 “Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2019.
- Modificaciones a la NIIF 9 “Instrumentos financieros”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2019.
- Modificaciones a la NIC 28 “Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2019.
- Modificaciones a la NIC 19 “Beneficios a los empleados”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2019.
- Modificaciones al Marco Conceptual para la Información Financiera, efectivas para período anuales que comiencen a partir del 01 de enero del 2020.
- Mejoras anuales (ciclos 2015 - 2017) a la NIIF 3 “Combinación de negocios”, NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”, NIC 12 “Impuestos a las ganancias” y NIC 23 “Costo por préstamos”, efectivas para períodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2019.

La Asociación está en proceso de evaluación del impacto de estas normas en la preparación de sus estados financieros. No se espera que otras NIIF o interpretaciones CINIIF que aún no están vigentes puedan tener un impacto significativo en los estados financieros de la Asociación.

3. Administración de riesgos financieros

Las actividades de la Asociación la exponen a una variedad de riesgos financieros, que incluyen los riesgos de mercado que surgen de las posiciones en tipos de cambio y tasas de interés; así como a los riesgos de créditos y riesgos de liquidez. El programa de

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

administración de riesgos de la Asociación trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

La Administración de la Asociación 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:

Riesgo de mercado

(a) Riesgo de tipo de cambio

La Asociación no tiene activos y pasivos significativos de corto plazo en dólares estadounidenses; por consiguiente, no está expuesta a fluctuaciones importantes en el tipo de cambio.

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

La Asociación al 31 de diciembre de 2019, ha registrado una pérdida neta por diferencia de cambio por S/20.56 (pérdida neta de S/1,282 al 31 de diciembre de 2018), la misma que se incluye en el rubro diferencia de cambio, neto en el estado de resultados y otros resultados integrales.

(b) Riesgo de tasa de interés

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Asociación no mantiene financiamiento con entidades bancarias ni activos que devengan tasas de interés variables, por lo que la Gerencia considera que no está expuesta a este riesgo.

3.1. Riesgo de crédito

El riesgo crediticio es la posibilidad de pérdidas que asume la Asociación, como consecuencia de la incapacidad de los deudores de poder cumplir con sus obligaciones, en la medida en que estos hayan vencido. Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Asociación considera que este riesgo está limitado debido a las políticas establecidas para asegurar que la prestación de sus servicios se efectúe a clientes con un adecuado historial de crédito y su condición financiera para cumplir con sus obligaciones; por lo que la Gerencia considera que no está expuesta significativamente a este riesgo.

3.2. Riesgo de liquidez

La liquidez se controla a través del calce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de mantener una adecuada cantidad de fuentes de financiamiento y de la obtención de líneas de crédito que le permiten desarrollar sus actividades normalmente. La Asociación tiene un nivel apropiado de recursos al 31 de diciembre de 2019 y de 2018; por lo que, en opinión de la Gerencia, no existe riesgo significativo de liquidez de la Asociación en esas fechas.

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

4. Efectivo y equivalente de efectivo

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

		2019	2018
			(Nota 1)
Caja	(a)	6,293	4,801
Cuentas corrientes	(b)	615,432	729,458
Total		621,725	734,259

(a) Corresponde al dinero en efectivo que mantiene la Institución para los gastos menores, son de libre disponibilidad y están denominados en soles.

(b) Corresponden al saldo de la cuenta corriente bancaria al 31 de diciembre de 2019, están denominados en soles. los saldos son de libre disponibilidad y no devengan intereses.

5. Otras cuentas por cobrar

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

		2019	2018
			(Nota 1)
Cuentas por cobrar al personal	(a)	197,799	2,338
Otras cuentas por cobrar diversas	(b)	90,148	54,051
Total		287,947	56,389

(a) Corresponden al efectivo entregado al personal para realizar actividades relacionadas a las operaciones de la Asociación, están denominados en soles y serán regularizados con su respectivo comprobante.

(b) Esta referido a los siguientes rubros: (i) Deduciones (S/1,622), (ii) adelanto de honorarios (S/1,800), (iii) adelanto de proveedores (S/10,920), (iv) préstamo a proyecto FIP (S/43,573), (v) Crédito a favor de Impuesto General a las Ventas – IGV (S/32,024) y (vi) otras cuentas por cobrar (S/209), será regularizado en el mes de enero de 2020, Esta denominado en soles y tiene vencimiento corriente.

6. Inmueble, maquinaria y equipos, neto

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

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

Al 31 de diciembre de 2019

Detalle	Terreno	Instalaciones fijas	Maquinaria y equipo	Planta productora	Unidad de transporte	Muebles y enseres	Equipos de cómputo	Saldos finales
Costo								
Saldo inicial	25,000	0	0	0	148,656	22,329	99,360	295,345
Adiciones (Reevaluación)	224,915	204,205	296,537	50,000	0	0	4,607	780,264
Ventas y/o retiros	0				0	0	0	0
Total costo	249,915	204,205	296,537	50,000	148,656	22,329	103,967	1,075,609
Saldo inicial	0				(148,656)	(22,329)	(99,360)	(270,345)
Depreciación del año	0				0	0	0	0
Ventas y/o retiros	0				0	0	0	0
Ajuste y/o reclasif.	0				0	0	0	0
Total depreciación acum.	0				(148,656)	(22,329)	(99,360)	(270,345)
Costo neto	249,915	204,205	296,537	50,000	0	0	4,607	805,264

Al 31 de diciembre de 2018 (Nota 1)

Detalle	Terreno	Instalaciones fijas	Maquinaria y equipo	Planta productora	Unidad de transporte	Muebles y enseres	Equipos de cómputo	Saldos finales
Costo								
Saldo inicial	25,000				148,655	22,329	99,360	295,345
Adiciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Ventas y/o retiros	0	0	0	0	0	0	0	0
Total costo	25,000	0	0	0	148,655	22,329	99,360	295,345
Saldo inicial	0	0	0	0	(32,900)	(1,363)	(12,780)	(47,043)
Depreciación del año	0	0	0	0	(115,755)	(20,966)	(86,580)	(223,302)
Ventas y/o retiros	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste y/o reclasificación	0	0	0	0	0	0	0	0
Total depreciación acumulada	0	0	0	0	(148,655)	(22,329)	(99,360)	(270,345)
Costo neto	25,000	0	0	0	0	0	0	25,000

Con fecha 27 de diciembre de 2019 el Ingeniero tasador Walter Balseca Arbildo, emitió un informe de valorización terreno de propiedad de la Institución sito en el sector San Lorenzo Barrio de Mayo y Barrio de la Cruz, distrito de Barranca, provincia de Datem del Marañón Región Loreto. Por un valor de S/800,657.00 deduciendo el valor histórico de S/25,000.00 existe un excedente de revaluación de S/775,657.00 que se muestra en el presente cuadro como adición del periodo.

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

7 Otras cuentas por pagar

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

		2019	2018
			(Nota 1)
Cuentas por pagar comerciales	(a)	6,738	0
Tributos por pagar	(b)	4,458	14,912
Diversos	(c)	13,900	0
Total		25,096	14,912

(a) Corresponde a la obligación por pagar a PNIPA por el mes de diciembre de 2019. Esta denominada en soles y tiene vencimiento corriente

(b) Los tributos por pagar están referidos al impuesto a la renta de cuarta categoría (S/4,112), EsSalud (S/300) y Oficina de Normalización Previsional – ONP (S/46.00), Los tributos fueron pagados en el mes de enero de 2020.

(c) Corresponde a los honorarios por pagar (S/13,900) a los coordinadores de proyecto ´NIPA por el mes de diciembre de 2019.

8. Fondos por aplicar

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

	2019	2018
		(Nota 1)
Subvenciones de Proy. Slow Food	23,361	2,494
Subvenciones de Proy. Binacional-Psicultura 1 y 2	412,945	80,494
Dinero por encargo de ANPE	0	2,587
Subvenciones otros proyectos	20,344	22,319
Subvenciones de Proy. ANPE-Frutas de la tierra	6,673	8,002
Subvenciones de Proy. Fondo Empleo	0	106,439
Subvenciones de Proy. PROFONAMPE	0	95,427
Subvenciones de Proy. PNIPA	48,724	283,828
Subvenciones de Proy. Cadena del valor del plátano	197,777	89,385
Subvenciones de Proy. MAECI 2016	0	5,862
Préstamo de Carlos PRODEZZA	69	69
Cooperativa Agraria Kampu Piyawi en rendición	0	90
Gastos de gasolina	22,187	26,729
Compra de bote	10,345	0
Subvención Proy. PNIPA ICA	6,275	0
Total	748,700	723,725

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

9. Capital adicional

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

		2019	2018
			(Nota 1)
Capital adicional (aportes)	(a)	25,000	25,000
Excedente de revaluación terreno	(b)	775,657	0
Superávit acumulados/déficit acumulado		140,483	60,585
Total		941,140	85,585

(a) Comprende al valor histórico del terreno rústico denominado Fundo Identidad Amazónica, ubicado en el barrio La Cruz del distrito de Barranca, provincia del Marañón cuya contrapartida se presenta en el activo, en el rubro Inmuebles maquinaria y equipos.

(b) Con fecha 27 de diciembre de 2019 el Ingeniero tasador Walter Balseca Arbildo, emitió un informe de valorización terreno de propiedad de la Institución sito en el sector San Lorenzo Barrio de Mayo y Barrio de la Cruz, distrito de Barranca, provincia de Datem del Marañón Región Loreto. Por un valor de S/800,657.00 deduciendo el valor histórico de S/25,000.00 existe un excedente de revaluación de S/775,657.00 que se muestra en el presente cuadro como adición del periodo.

10. Ingresos de gestión

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

		2019	2018
			(Nota 1)
Ingresos por subvenciones		2,309,305	3,207,555
Otros ingresos por subvenciones		181,672	105,484
Consultoría		19,305	26,476
Alquileres		33,364	11,010
Coordinación		27,229	18,432
Devolución del IGV		42,497	49,466
Otros ingresos y donaciones		59,277	100
Total		2,490,977	3,403,039

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

11. Gastos de personal

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

	2019	2018
		(Nota 1)
Sueldos y salarios	110,811	368,403
Asignación familiar	3,626	7,745
Remuneración por descanso	0	111
Gratificaciones	17,794	83,400
Vacaciones	6,710	19,688
Licencia con goce de haber	0	390
Bonificaciones	13,474	
Seguridad y prevención social	12,593	36,063
Beneficios sociales de los trabajadores	14,303	39,339
Total	179,311	555,139

12. Servicios prestados por terceros

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

	2019	2018
		(Nota 1)
Transporte	274,696	434,484
Asesoría y consultoría	799,672	976,293
Servicios encargados a terceros	247,833	277,758
Mantenimiento y reparación	80,139	55,547
Alquileres	62,325	89,070
Servicios básicos	14,607	11,885
Publicidad, publicaciones y relaciones publicas	39,310	133,749
Servicio de contratista	2,100	14,581
Otros servicios prestados por terceros	198,343	337,853
Total	1,719,025	2,331,220

13. Gastos diversos de gestión

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

	2019	2018
		(Nota 1)
Seguros	9,704	9,271
Suscripciones	50	50
Suministros	431,451	245,816
Otras cargas diversas de gestión	69,841	20,287
Total	511,046	275,424

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

14. 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 2019 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.

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

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

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

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

En el caso de operaciones de venta, se determinará si la adquisición o producción de los bienes tuvo por objeto su uso, consumo, su venta o reventa, debiendo de evaluarse en los dos últimos casos el carácter habitual dependiendo de la frecuencia y/o monto.

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

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.

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

- (d) El Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, en su Artículo 8-A° establece que la Administración Tributaria deberá fiscalizar no menos del 10% de las entidades inscritas en el Registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta.
- (e) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas calculado por la Asociación en los cuatro años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del Impuesto a la Renta de 2014 a 2018 y la declaración a presentarse por el año 2019 están pendientes de revisión por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

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

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

15. Contingencias

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

16. 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 de que la entidad es una entidad en marcha.

Cuando un instrumento financiero es comercializado en un mercado activo y líquido, su precio estipulado en el mercado en una transacción real brinda la mejor evidencia de su valor razonable. Cuando no se cuenta con el precio estipulado en el mercado, o este no puede ser un indicativo del valor razonable del instrumento para determinar dicho valor razonable, se puede utilizar el valor de mercado de otro instrumento similar, el análisis de flujos descontados u otras técnicas aplicables, las cuales se ven afectadas de manera significativa por los supuestos utilizados. A pesar de que la Gerencia 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 estimados de mercado dependen de los términos y características de riesgo de los diversos instrumentos financieros, tal como se detalla a continuación:

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(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 estimado 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 Asociación a esas fechas.

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

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

- (a) Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y la fecha del informe de auditoría, se han presentado los siguientes hechos subsecuentes que requieren ser revelados en la presente nota.
- (b) Con fecha 15 de marzo de 2020, la Presidencia de la República del Perú, emitió el Decreto Supremo que declara Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19; asimismo el Artículo 7° del referido Decreto Supremo, establece restricciones en el ámbito de la actividad comercial, actividades culturales, establecimientos y actividades recreativas, hoteles y restaurantes así como también suspende cualquier otra actividad o establecimiento que, a juicio de la autoridad competente, pueda suponer un riesgo de contagio; las restricciones del Decreto Supremo son por un tiempo preliminar de 30 días sujeta a extenderse según sea conveniente por las autoridades Peruanas.

Al respecto, el Ministerio de la Producción con el fin de asegurar el abastecimiento de bienes y servicios esenciales, servicios complementarios y conexos a la población, autoriza a operar a la Entidad, dado que está vinculada a la cadena productiva de alimentos al estar dentro de las actividades industriales que no pueden paralizarse ya que son necesarias para la provisión de los bienes y servicios considerados “esenciales” de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 044-2020-PCM el cual establece que, durante el Estado de Emergencia Nacional, se garantiza el abastecimiento de alimentos, medicinas, así como la continuidad de los servicios de agua, saneamiento, energía eléctrica, gas, combustible, telecomunicaciones, limpieza y recojo de residuos sólidos, servicios funerarios y otros establecidos en el mencionado Decreto Supremo; con el cual el Ministerio de la Producción otorga autorización que faculta el desplazamiento de los trabajadores de la Entidad, así como el transporte de los insumos y/o productos ligados a su producción.

TERRA NUOVA CENTRO PARA EL VOLUNTARIADO

Notas a los estados financieros

(Continuación)

Los impactos que podrían originarse debido a la propagación del COVID 19 se encuentran sujetas al tiempo de duración de las cuarentenas decretadas en el Perú, La Entidad viene desarrollando planes de continuidad a fin de mitigar los posibles riesgos por incidentes disruptivos como los descritos.