



ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE
RESPONSABILIDADE SOCIAL

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2019

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2019

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Diretores e Conselheiros do
ETHOS - Instituto Ethos de Empresas de Responsabilidade Social
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do ETHOS - Instituto Ethos de Empresas de Responsabilidade Social ("Instituto"), que compreendem o balanço patrimonial no exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do ETHOS - Instituto Ethos de Empresas de Responsabilidade Social ("Instituto") em 31 de dezembro de 2019, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e Instituto sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação ao Instituto, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Valores correspondentes as demonstrações contábeis do exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2019, apresentadas para fins de comparação, foram auditadas por outros auditores independentes que emitiram relatórios de auditoria sem modificação, datado de 24 de maio de 2019.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e Entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade do Instituto continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar o Instituto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Instituto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Instituto;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Instituto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar ao Instituto a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 19 de novembro de 2020.



BDO RCS Auditores Independentes SS
CRC 2 SP013846/O-1

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlos Aragaki'.

Carlos Aragaki
Contador CRC 1 SP 132.091/O-1

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2019	2018		Nota explicativa	2019	2018
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	515.289	676.111	Contas a pagar	8	45.439	48.715
Contas a receber	5	954.469	267.340	Obrigações trabalhistas e sociais	9	869.343	814.817
Adiantamentos a funcionários		37.490	155.770	Obrigações tributárias		7.805	13.329
Adiantamentos a fornecedores		5.271	10.557	Projetos a executar	10	272.720	267.915
Impostos a recuperar		6.613	-	Partes relacionadas	11	381.109	260.483
Despesas antecipadas		-	3.648	Adiantamentos		81.350	305
		<u>1.519.132</u>	<u>1.113.426</u>	Adiantamentos de Patrocínios a Realizar	13	<u>1.014.784</u>	<u>-</u>
						<u>2.672.550</u>	<u>1.405.564</u>
Não circulante				Não circulante			
Depósitos judiciais	12	<u>16.474</u>	<u>16.474</u>	Provisão para contingências	12	238.134	120.000
		<u>16.474</u>	<u>16.474</u>	Adiantamentos de Patrocínios a Realizar	13	<u>318.424</u>	<u>-</u>
						<u>556.558</u>	<u>120.000</u>
Imobilizado				Patrimônio líquido			
Intangível	6	381.217	98.253	Patrimônio social	14	<u>(1.305.487)</u>	<u>(287.335)</u>
	7	<u>6.798</u>	<u>10.076</u>			<u>(1.305.487)</u>	<u>(287.335)</u>
		<u>388.015</u>	<u>108.329</u>				
		<u>404.489</u>	<u>124.803</u>				
Total do ativo		<u><u>1.923.621</u></u>	<u><u>1.238.229</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>1.923.621</u></u>	<u><u>1.238.229</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrantes das demonstrações contábeis.

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em Reais)

	Nota explicativa	2019	2018
Com restrição			
Projetos	10	97.195	232.220
		97.195	232.220
Sem restrição			
Doações, contribuições e Patrocínios	15	7.770.644	7.765.096
Prestação de serviços (Sem gratuidade)		180.495	-
Trabalho voluntário	16	268.200	257.400
Impostos Incidentes		(4.085)	(23.511)
Outras receitas		107.020	-
		8.322.274	7.998.985
Receitas operacionais líquidas		8.419.469	8.231.205
Custos e despesas operacionais			
Com programa (atividade/projeto)			
Custos com projetos	10	(97.195)	(232.220)
Resultado bruto		8.322.274	7.998.985
(Despesas) outras receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	17	(8.919.622)	(8.042.481)
Despesas tributárias		(1.360)	(27.947)
Depreciação e amortização	6 e 7	(68.599)	(21.760)
Outras receitas / despesas operacionais		(59.528)	1.094
Trabalho voluntário	16	(268.200)	(257.400)
Total de despesas operacionais		(9.317.309)	(8.348.494)
Receitas financeiras		2.275	2.572
Despesas financeiras		(25.392)	(26.890)
Total do resultado financeiro	18	(23.117)	(24.318)
Déficit do exercício		(1.018.152)	(373.827)

As notas explicativas da Administração são parte integrantes das demonstrações contábeis.

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em Reais)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Déficit do exercício	(1.018.152)	(373.827)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente	<u>(1.018.152)</u>	<u>(373.827)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrantes das demonstrações contábeis.

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em Reais)

	Patrimônio social	(Déficit)/superávit líquido do exercício	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2017	(642.467)	728.959	86.492
Déficit do exercício	-	(373.827)	(373.827)
Transferência para o patrimônio social	728.959	(728.959)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2018	86.492	(373.827)	(287.335)
Déficit do exercício	-	(1.018.152)	(1.018.152)
Transferência para o patrimônio social	(373.827)	373.827	-
Saldos em 31 de dezembro de 2019	<u>(287.335)</u>	<u>(1.018.152)</u>	<u>(1.305.487)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrantes das demonstrações contábeis.

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em Reais)

	2019	2018
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Déficit do exercício	(1.018.152)	(373.827)
Ajustes para reconciliar o resultado às disponibilidades geradas:		
Depreciação	65.321	18.281
Amortização	3.278	3.479
Constituição de PECLD	31.245	-
Ajuste na depreciação de anos anteriores	-	(1.094)
Provisão para contingencia	118.134	92.159
Aumento líquido/(redução) nos ativos:		
Contas a receber	(718.374)	(60.908)
Adiantamentos a funcionários	118.280	(87.684)
Adiantamentos a fornecedores	5.286	26.861
Partes relacionadas	-	139.517
Impostos a recuperar	(6.613)	1.685
Despesas antecipadas	3.648	(2.019)
Aumento líquido/(redução) nos passivos:		
Contas a pagar	(3.276)	(17.213)
Obrigações trabalhistas	54.526	100.107
Obrigações tributárias	(5.524)	9.960
Projetos a executar	4.805	100.211
Partes relacionadas	120.626	260.483
Adiantamentos	81.045	305
Receita diferida	1.333.208	-
Caixa e equivalentes de caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	187.463	210.303
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de ativo imobilizado	(348.285)	(60.029)
Caixa e equivalentes de caixa aplicado nas atividades de investimentos	(348.285)	(60.029)
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(160.822)	150.274
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	676.111	525.837
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	515.289	676.111
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(160.822)	150.274

As notas explicativas da Administração são parte integrantes das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

O Instituto Ethos de Empresas e Responsabilidade Social é uma organização não governamental criada com a missão de mobilizar, sensibilizar e ajudar as empresas a gerir seus negócios de forma socialmente responsável, tornando-as parceiras na construção de uma sociedade sustentável e justa.

Para caracterizar sua transparência administrativa, o Instituto Ethos optou institucionalmente pelo reconhecimento público de Organização de Sociedade Civil de Interesse Público, sem fins lucrativos. As doações, subvenções e contribuições recebidas são registradas como receita, conforme estabelece a ITG 2002(R1) - Entidades sem finalidades de lucros e pela NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002(R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

As receitas de projetos referem-se basicamente a patrocínios, doações de fundações do exterior e taxa de inscrição em conferência anual, com o intuito de fomentar sua finalidade social.

De acordo com a legislação vigente, o Instituto é isento do Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o superávit apurado de suas operações sociais.

O Instituto situa-se na Rua Bela Cintra, nº 986, Bairro Consolação, na cidade de São Paulo, estado de São Paulo, CEP 01415-906

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela diretoria executiva do Instituto em 19 de novembro de 2020.

Visando a continuidade do instituto diante da pandemia da COVID-19 ocorrida ao longo de 2020, foram adotadas diversas ações para o enfrentamento deste cenário adverso, tais como:

Prorrogação do pagamento do dissídio para 2021 e redução carga horária em 12,5% através de acordo coletivo a ser firmado com a garantia dos empregos até março de 2021 (encontra-se em processo no sindicato deverá ser protocolado o acordo em agosto/2020), financiamento da folha de pagamento referente a maio/2020 através MPV 944 (começará a ser pago em jan-2021) pelo banco Santander, adoção da MPV 936 com garantia de manutenção dos empregos até dez-2020, adoção MPV 927 parcelamento FGTS, renegociação do aluguel da sede através de diferimento e, 10x começando em agosto-2020, suspensão das férias até janeiro de 2021, adiamento pagamento INSS de Abril (pagamento Maio-20) para outubro-2020 através portaria 139.

Além disto, há construção de cenários e revisões constantes visando o controle efetivo, também houve redução de despesas administrativas e operacionais, entrega da sede operacional, negociação com fornecedores, redução salário presidente em 25% até dez-20, prorrogação das férias em 2020 para 2021.

Antes do Covid, havia uma previsão orçamentária em torno de R\$ 9,7 milhões de receita. Com a pandemia, realizamos um processo de construção de cenários possíveis em março/20 e seguimos com um cenário conservador. Reduzimos a expectativa no ano de receita para R\$ 7 milhões, em torno de 30%. Fizemos o mesmo movimento em relação às despesas, reduzindo salários, consultorias, eventos, custos de projetos, logística, material de escritório e parcelando o recolhimento de impostos. Hoje a previsão de despesas está em torno de R\$ 6,8 milhões em 2020.

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo.

2.1. Base de preparação e apresentação

Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para pequenas e médias empresas" e em conformidade com a ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidade de lucros aprovada pela Resolução 1.409/12 do Conselho Federal de Contabilidade. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário

A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração do Instituto no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

Moeda Funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação do Instituto.

3. Resumo das principais práticas contábeis

3.1. Ativos financeiros

A Administração classifica seus ativos financeiros sob a categoria de:

Mensurados ao custo amortizado

A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

Compreendem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e recursos vinculados a projetos

(a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixas e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, e, quando aplicável em relação ao fluxo de caixa da Entidade, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses (com risco insignificante de mudança de valor), sendo o saldo apresentado líquido de saldos em contas garantidas na demonstração do fluxo de caixa.

(b) Contas a receber

As contas a receber correspondem aos valores a receber pelos aportes de convênios ou prestação de serviços no decurso normal das atividades da Entidade. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

Perdas estimadas de liquidação duvidosa (PECLD)

Com o objetivo de chegar à melhor estimativa possível no que tange à realização dos referidos valores a receber e, assim, constituir adequadamente a Perda Esperada de Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), a Administração da Entidade analisa aspectos peculiares a respeito de seus clientes, tais como: ramo de negócio, situação do crédito em geral e a conjuntura econômica de mercado.

A PECLD foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos.

3.2. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, formação e construção. A depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota 6 e leva em consideração o tempo de vida útil-econômica estimada dos bens.

O valor residual, a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

3.3. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável e divulgadas na nota explicativa nº 7.

3.4. Redução ao valor recuperável dos ativos

Os ativos imobilizados e intangível, sujeitos à depreciação e amortização, são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável, o valor contábil do ativo é testado. Caso houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável; ou seja, o maior valor entre o preço líquido de venda e o valor em uso do ativo.

3.5. Passivos financeiros e instrumentos patrimoniais

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data em que são originados. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

A Entidade tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: contas a pagar, adiantamentos e partes relacionadas.

3.6. Transações com partes relacionadas

ETHOS e UNIETHOS operam com alguns custos compartilhados das estruturas administrativas e operacional, ao custo e com base em instrumento contratual, de acordo com critérios que consideravam a razoabilidade de sua identificação e o custo de seu controle.

Os valores decorrentes desse compartilhamento não têm prazo de vencimento e são saldados pelo UNIETHOS à medida de sua capacidade de pagamento. Não há encargos sobre os valores não pagos.

3.7. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Associação tem uma obrigação presente legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

A Associação é parte de processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas demandas referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência e uma estimativa razoável possa ser feita. (Conforme Nota Explicativa nº 12).

3.8. Patrocínios

As receitas com patrocínios não são reconhecidas no resultado em sua totalidade ou por parcela recebida em respeito ao princípio da competência, o reconhecimento no resultado é de forma mensal dividida pelo total de meses em que o contrato é vigente.

3.9. Superávit do Exercício

É incorporado pelo patrimônio social no encerramento do exercício social.

3.10. Apuração do resultado - receitas e despesas

As receitas oriundas de contribuições são registradas conforme determina a ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidades de lucros, mediante documento hábil, quando da efetiva entrada dos recursos, momento que são consideradas realizadas. Todas as demais receitas e as despesas necessárias à manutenção das suas atividades são registradas respeitando o princípio contábil da competência. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. Tanto as receitas quanto as despesas estão segregadas por tipo de atividade na demonstração de resultado.

3.11. Receitas com trabalho voluntário

As receitas com trabalhos voluntários são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Associação haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar

3.12. Reconhecimento das receitas

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços de consultoria e taxa administrativa no curso normal das atividades da Entidade.

A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado quando pode ser estimada de forma confiável, associada com a transação por referência e o estágio de execução de seus serviços ao final do período de referência.

A receita de reembolso de projetos é reconhecida no resultado quando o Instituto é reembolsado pelo gerenciamento e execução dos projetos. Estas receitas estão previstas nos orçamentos dos projetos que são parte integrante dos acordos contratuais. Enquanto não forem utilizados esses recursos as receitas estão classificadas no passivo na rubrica de Projetos a Realizar.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2019	2018
Caixas	14.673	5.949
Bancos	78.350	382.653
Aplicações financeiras (*)	422.266	287.509
	<u>515.289</u>	<u>676.111</u>

(*) As aplicações referem-se, substancialmente, a certificados de depósitos bancários e fundos de renda fixa em bancos de primeira linha, pode-se afirmar que estes, estão atrelados ao (CDI), com rendimentos pré-fixados e pós-fixados, os rendimentos pré-fixados giram em torno de uma taxa média de 1% a.m., já as taxas pós-fixadas rendem em torno 97% do CDI.

4.1. Aplicações financeiras

	2019	2018
Banco Santander - CDB DI	3.712	134.651
Banco Bradesco -Invest. Fácil	418.502	152.808
Banco Bradesco - Fundos	52	50
	<u>422.266</u>	<u>287.509</u>

5. Contas a receber

	2019	2018
Patrocínios a receber (*)	877.879	-
Projetos a Receber	-	101.735
Inscrições a receber	76.590	99.068
Contribuição Associativa a receber	297.164	332.456
(-) PECLD	(297.164)	(265.919)
	<u>954.469</u>	<u>267.340</u>

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(*) A seguir demonstramos a abertura do saldo de patrocínios a receber por patrocinador:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Petróleo Brasileiro S/A	438.000	-
Open Society Institute	264.945	-
Techint Engenharia e Construção S/A	120.869	-
Outros	54.065	-
	<u>877.879</u>	<u>-</u>

A abertura dos saldos a receber é conforme segue

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
A vencer		
Até 30 dias	2.386	-
De 61 a 90 dias	120.865	9
Acima de 180 dias	702.945	-
Vencidos		
Até 30 dias	51.250	22.190
De 31 a 60 dias	433	17.340
De 61 a 90 dias	-	9.156
Acima de 180 dias	297.164	484.573
	<u>1.175.043</u>	<u>533.259</u>

A movimentação da estimativa para Perdas com Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD) no exercício está detalhada a seguir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldos no início do exercício	(265.919)	(265.919)
Constituição	(31.245)	-
Saldos no final do exercício	<u>(297.164)</u>	<u>(265.919)</u>

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, o total de imobilizado era composto da seguinte forma:

	Taxa de Deprec. Anual %	2019			Líquido 2018
		Custo	Depreciação	Líquido	
Móveis e Utensílios	10	406.357	(342.552)	63.805	12.853
Instalações	10	167.696	(159.625)	8.071	9.583
Equipamentos de Informática	20	732.582	(630.330)	102.252	75.817
Benfeitorias em Imov. Terc.	4	239.403	(32.314)	207.089	-
		<u>1.546.038</u>	<u>(1.164.821)</u>	<u>381.217</u>	<u>98.253</u>

O ativo imobilizado do Instituto está integralmente localizado no Brasil e é empregado, exclusivamente, nas operações relacionadas a ele.

A movimentação do ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2019 está representada a seguir:

	Líquido 2018	2019			Líquido
		Adições	Baixas	Depreciação	
Móveis e Utensílios	12.853	57.522	-	(6.571)	63.804
Instalações	9.583	-	-	(1.512)	8.071
Equipamentos de Informática	75.817	51.360	-	(24.924)	102.253
Benfeitorias em Imov. Terc. (a)	-	239.403	-	(32.314)	207.089
	<u>98.253</u>	<u>348.285</u>	<u>-</u>	<u>(65.321)</u>	<u>381.217</u>

- (a) Em março de 2019 o Instituto Ethos efetuou benfeitorias no imóvel da sede, fosse adequado as atividades do Ethos. No entanto, devido a pandemia da Covid-19 no exercício de 2020, juntamente com o agravamento da crise financeira que atingiu as entidades do terceiro setor, e visando a manutenção dos empregos, o instituto optou pela entrega do imóvel em outubro de 2020.

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação do ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2018 está representada a seguir:

	Líquido	2018			Líquido
	2017	Adições	Baixas	Depreciação	
Móveis e Utensílios	15.157	-	-	(2.304)	12.853
Instalações	11.009	-	-	(1.426)	9.583
Equipamentos de Informática	29.245	60.029	-	(13.457)	75.817
	<u>55.411</u>	<u>60.029</u>	<u>-</u>	<u>(17.187)</u>	<u>98.253</u>

7. Intangível

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, o total de intangível, sem restrição, era composto da seguinte forma:

	Taxa de Deprec Anual %	2019			Líquido 2018
		Custo	Depreciação	Líquido	
Direito de Uso - Telefone/Telex		2.960	-	2.960	2.960
Direito de Uso - Software	20	371.632	(367.794)	3.838	7.116
		<u>374.592</u>	<u>(367.794)</u>	<u>6.798</u>	<u>10.076</u>

A movimentação do ativo intangível em 31 de dezembro de 2019 está representada a seguir:

	Líquido	2019			Líquido
	2018	Adições	Baixas	Depreciação	
Direito de Uso - Telefone/Telex	2.960	-	-	-	2.960
Direito de Uso - Software	7.116	-	-	(3.278)	3.838
	<u>10.076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.278)</u>	<u>6.798</u>

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação do ativo intangível em 31 de dezembro de 2018 está representada a seguir:

	Líquido	2018			Líquido
	2017	Adições	Baixas	Depreciação	
Direito de Uso - Telefone/Telex	2.960	-	-	-	2.960
Direito de Uso - Software	10.595	-	-	(3.479)	7.116
	<u>13.555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.479)</u>	<u>10.076</u>

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Contas a pagar

	2019	2018
Rock Comunicação S.A.	22.836	-
Rb Capital O I F I Imobiliário	20.123	-
Megamamute Comercio Online De Eletrônicos E Informática	1.187	-
Fast Shop S.A.	731	-
Mps Distribuidora Mercantil Ltda.	386	-
Inovar Shop Eireli Me	176	-
Eletropaulo Metropolitana Eletricidade	-	2.960
Telefônica Brasil S/A	-	7.898
Quality Serviços Empresariais S/S Ltda. Me	-	11.975
Imunisys Serviços Em Tecnologia	-	1.500
Alterdata Tecnologia Em Informática Ltda.	-	2.606
Ponto Link Soluções Em Eventos Ltda.	-	9.850
Odyssey Turismo Ltda. - Me	-	1.402
Clipping Service Recortes Ltda.	-	1.079
Mare Serviços Postais Ltda.	-	2.251
Outros	-	7.194
	<u>45.439</u>	<u>48.715</u>

9. Obrigações trabalhistas e sociais

	2019	2018
INSS a recolher	92.385	84.457
FGTS a recolher	33.666	30.303
PIS a recolher	4.208	7.878
IRRF a recolher	79.729	71.531
Provisões de férias e encargos	659.355	620.648
	<u>869.343</u>	<u>814.817</u>

10. Projetos a executar

	2019	2018
C&A		
Saldo anterior	267.915	-
Recursos ingressados	-	500.135
Aplicação dos recursos	(70.806)	(232.220)
	<u>197.109</u>	<u>267.915</u>
IBRIC		
Recursos ingressados	102.000	-
Aplicação dos recursos	(26.389)	-
	<u>75.611</u>	<u>-</u>
Total Projetos a executar	<u>272.720</u>	<u>267.915</u>

Estes valores referem-se aos recursos já recebidos que deverão ser investidos nos respectivos projetos. Os recursos compromissados correspondentes a esses projetos, ainda disponíveis para utilização, estão demonstrados na rubrica de "aplicações financeiras".

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O reconhecimento das receitas relacionadas a estes projetos será realizado de acordo com o regime de competência, na medida em que os recursos forem efetivamente empregados nos respectivos projetos.

11. Partes relacionadas

	2019	2018
Uniethos	381.109	260.483
	<u>381.109</u>	<u>260.483</u>

ETHOS e UNIETHOS operam com alguns custos compartilhados das estruturas administrativas e operacional, ao custo e com base em instrumento contratual, de acordo com critérios que consideravam a razoabilidade de sua identificação e o custo de seu controle. Os valores decorrentes desse compartilhamento não têm prazo de vencimento e são saldados pelo UNIETHOS à medida de sua capacidade de pagamento. Não há encargos sobre os valores não pagos.

12. Provisão para contingências

A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências. Em 31 de dezembro de 2019, o saldo era representado conforme a seguir:

	2019		2018	
	Provisão contingência	Depósitos judiciais	Montante líquido	Montante líquido
Processo trabalhista Yara Ortega Rubia	238.134	16.474	221.660	103.526
	<u>238.134</u>	<u>16.474</u>	<u>221.660</u>	<u>103.526</u>

Movimentação da provisão para contingências referente ao exercício findo de 31 de dezembro de 2019

	Trabalhista
Saldo em 31 de dezembro de 2018	<u>103.526</u>
(+) Adições	118.134
Saldo em 31 de dezembro de 2019	<u>221.660</u>

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Movimentação da provisão para contingências referente ao exercício findo de 31 de dezembro de 2018

	<u>Trabalhista</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2017	11.367
(+) Adições	92.159
Saldo em 31 de dezembro de 2018	<u>103.526</u>

Não existem processos avaliados pelos assessores jurídicos externos e pela Administração da Entidade como sendo risco de perda possível.

13. Adiantamento de Patrocínios a Realizar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Petrobras - Petróleo Brasileiro S/A	525.600	-
Open Society Policy Center	429.671	-
Norsk Hydro Brasil Ltda	266.667	-
Techint Engenharia E Construção S/A	48.347	-
Instituto Abradee Da Energia	35.000	-
Anglo American Minério De Ferro Brasil S/A	12.500	-
Wwf-Brasil	10.000	-
Fechac	2.723	-
Procter & Gamble Industrial E Comercial Ltda.	2.700	-
	<u>1.333.208</u>	<u>-</u>
Circulante	1.014.784	-
Não circulante	318.424	-
Total	<u>1.333.208</u>	<u>-</u>

Os adiantamentos de patrocínios a Realizar são patrocínios do Instituto Ethos descritas em contrato que possui uma vigência de início e término. Esses patrocínios não são patrocínios restritos, onde há necessidade de prestação de contas, que se caracterizaria um projeto. O objetivo dos patrocínios são os apoios financeiros de empresas ao Instituto Ethos de modo a executar suas atividades, projetos e ou evento seja no Planejamento Estratégico quanto nos quatros grandes temas de atuação: Meio Ambiente, Direitos Humanos, Integridade em Gestão Sustentável

14. Patrimônio social

As rendas geradas pela Entidade são empregadas integralmente nos seus objetivos sociais.

Conforme determinado em seu estatuto social, em caso de dissolução, a Assembleia Geral deverá decidir a destinação do patrimônio líquido, sendo distribuído preferencialmente à outra pessoa jurídica que tenha o mesmo objeto social.

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Doações, contribuições e Patrocínios

	2019	2018
Contribuição Associativa	4.237.238	3.445.778
Patrocínios	3.326.558	3.000.432
Doação Pessoa jurídica	101.500	154.600
Convênios	95.253	714.949
Doação Pessoa física	10.000	-
Inscrições	95	449.337
	<u>7.770.644</u>	<u>7.765.096</u>

16. Trabalho voluntário

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1), a Entidade valoriza as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes de órgãos da administração sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Entidade haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício em contrapartida a despesas operacionais também no resultado do exercício. O instituto possui receitas de trabalhos voluntários oriundos da presidência, vice-presidência, diretoria e conselho fiscal que foram mensurados de acordo com o seu valor justo na demonstração do resultado do exercício.

	2019	2018
Presidência	126.000	124.800
Conselho Deliberativo	124.200	117.000
Conselho Fiscal	18.000	15.600
	<u>268.200</u>	<u>257.400</u>

17. Despesas gerais e administrativas

	2019	2018
Equipe e terceirizados	(4.569.741)	(4.035.230)
Eventos	(1.592.648)	(1.596.859)
Encargos sociais	(1.204.077)	(1.112.281)
Serviços tomados de terceiros	(680.051)	(375.053)
Ocupação	(271.505)	(380.161)
Administrativas	(272.551)	(165.072)
Comunicação	(224.634)	(285.726)
Viagens	(104.415)	(92.099)
	<u>(8.919.622)</u>	<u>(8.042.481)</u>

INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Resultado Financeiro

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Receitas financeiras		
Rendimento financeiro	839	1.958
Variação cambial	969	23
Descontos obtidos	151	589
Outras receitas	316	2
(-) Despesas financeiras		
Tarifa bancária	(16.650)	(18.655)
Juros e multas	(5.570)	(588)
Taxa cartão de crédito	(2.099)	(3.440)
IOF	(473)	(441)
Variação cambial	(431)	(3.394)
IR sobre aplicação financeira	(120)	(372)
Outras despesas financeiras	(49)	-
Resultado financeiro	<u>(23.117)</u>	<u>(24.318)</u>

19. Seguros (não auditado)

A Entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a risco por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria, conseqüentemente não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

20. Benefício fiscal por entidade sem fins lucrativos

Em atendimento a ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela resolução CFC n.º 1.409/12, a Associação apresenta a seguir a renúncia fiscal apurada no exercício de 2019 e 2018 caso a obrigação devida fosse. Para isso, em nosso julgamento, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivas alíquotas, ressaltando que se tratam de cálculos estimados de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função da Associação não possuir escrituração fiscal, tal como, escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos.

As receitas da Entidade são provenientes de contribuições associativas, sendo assim não incidirá ISS, por não se tratar de prestação de serviços.

O PIS é devido e recolhido na modalidade sobre a folha de pagamento na alíquota de 1%. Desta feita os impostos de renúncia serão: COFINS de 3 % sobre as receitas e IRPJ e CSLL de 24% ou 34% sobre o superávit do exercício, quando aplicável.

	2019	2018
COFINS	<u>252.584</u>	<u>246.936</u>
	<u>252.584</u>	<u>246.936</u>

21. Eventos Subsequente

A respeito da pandemia (Covid-19), o Instituto Ethos adotou diversas medidas de enfrentamento a uma suposta crise que porventura viesse acontecer em benefício da continuidade das atividades bem como a manutenção dos empregos.

Tais medidas podem ser contempladas como: Prorrogação do pagamento do dissídio para 2021 e redução carga horária em 12,5% através de acordo coletivo a ser firmado e garantia dos empregos até março de 2021 (encontra-se em processo no sindicato deverá ser protocolado o acordo em agosto/2020), financiamento da folha de pagamento referente a maio/2020 através MPV 944 (começará a ser pago em jan-2021) pelo banco Santander, adoção da MPV 936 com garantia de manutenção dos empregos até Jan-2021, adoção MPV 927 parcelamento FGTS, renegociação do aluguel da sede através de diferimento e, 10x começando em agosto-2020, suspensão parcial das férias até janeiro de 2021, adiamento pagamento INSS de Abril (pagamento Maio-20) para outubro-2020 através portaria 139. E por fim, a decisão de entrega da sede administrativa com um novo modelo baseado em home office do quadro de colaboradores.

As medidas tomadas como empréstimo bancário, redução de carga horária, protelamento de férias, prorrogação de dissídio, bem como a entrega da sede se deram pela necessidade de manutenção do instituto pois a pandemia acarretou numa redução dos patrocínios de eventos, nas contribuições empresariais e nos patrocínios institucionais.

Para as demais operações e assuntos, em atendimento ao Pronunciamento Técnico CPC 24, que trata dos eventos subsequentes, a Entidade reafirma que não há eventos relevantes do seu conhecimento que possam afetar seu resultado ou a posição patrimonial da Entidade.