

Oceana Inc. (Sucursal del Perú)

Estados financieros para propósitos especiales al 31 de diciembre de 2024 y de 2023, junto con el dictamen de los auditores independientes



**Shape the future
with confidence**

Oceana Inc. (Sucursal del Perú)

Estados financieros para propósitos especiales al 31 de diciembre de 2024 y de 2023, junto con el dictamen de los auditores independientes

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros para propósitos especiales

Estado de activos, pasivos y patrimonio institucional para propósitos especiales

Estado de ingresos y gastos para propósitos especiales

Estado de cambios en el patrimonio institucional para propósitos especiales

Estado de flujos de efectivo para propósitos especiales

Notas a los estados financieros para propósitos especiales

Dictamen de los auditores independientes

A la Dirección Ejecutiva de Oceana, Inc. Sucursal del Perú

Opinión

Hemos auditado los estados financieros para propósitos especiales de Oceana, Inc. Sucursal Perú (una Institución Extranjera de Cooperación Técnica Internacional sin fines de lucro), que comprenden el estado de activos, pasivos y patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2024, y el correspondiente estado de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como y las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen información sobre las políticas contables materiales.

En nuestra opinión los estados financieros para propósitos especiales, tomados de los libros de contabilidad, han sido preparados en todos sus aspectos de importancia, de acuerdo con las prácticas contables descritas en la nota 2.

Base de la opinión

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades en virtud de esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros para propósitos especiales de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA, por sus siglas en inglés) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros para propósitos especiales en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Lima
Av. Víctor Andrés
Belaunde 171
San Isidro
Tel: +51 (1) 411 4444

Lima II
Av. Jorge Basadre 330
San Isidro
Tel: +51 (1) 411 4444

Arequipa
Edificio City Center,
piso 13, Torre Sur, Cerro
Colorado
Tel: +51 (54) 484 470

Trujillo
Av. El Golf 591, Urb. Las
Flores del Golf III, Víctor
Larco Herrera 13009,
Sede Miguel Ángel Quijano
Doig
La Libertad
Tel: +51 (44) 608 830

Chiclayo (satélite)
Av. Federico Villareal 115,
Lambayeque
Tel: +51 (74) 227 424

Cusco (satélite)
Jr. Ricardo Palma #18,
Urb. Santa Mónica,
Wanchaq

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Párrafo de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y a la utilización

Llamamos la atención sobre la nota 2 en la que se describe la base contable. Los Estados financieros para propósitos especiales han sido preparados para permitir a la Compañía cumplir con las disposiciones de su casa matriz. En consecuencia, los Estados financieros para propósitos especiales pueden no ser apropiados para otra finalidad. Este informe se emite únicamente para información y uso de los Señores de la Dirección Ejecutiva de Oceana, Inc. Sucursal del Perú, y no debería ser usado por algún tercero, quién no está identificado como un usuario de este reporte pero que podría tener acceso tal como lo requieren las leyes o regulaciones vigentes. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la gerencia y los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros para propósitos especiales

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros para propósitos especiales de acuerdo a los principios contables descritos en la nota 2, y del control interno que la gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros para propósitos especiales que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros para propósitos especiales, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en marcha y utilizando la base contable de empresa en marcha, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar las operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros para propósitos especiales

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros para propósitos especiales en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs aprobadas para su aplicación en el Perú siempre detectará una incorrección importante cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperar que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros para propósitos especiales.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros para propósitos especiales, ya sea debido a fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Gerencia.
- Concluimos sobre la idoneidad del uso por parte de la Gerencia de la base contable de la empresa en marcha y, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros para propósitos especiales o, si dichas revelaciones son inadecuadas, a modificar nuestra opinión. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los eventos o condiciones futuras pueden hacer que la Compañía deje de continuar como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros para propósitos especiales, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros para propósitos especiales representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que logre una presentación razonable.



Shape the future
with confidence

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Comunicamos a los responsables del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, al alcance planeado y el momento de realización de la auditoría de propósito especial, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

Lima, Perú
20 de marzo de 2025

Tanaka, Valdivia & Asociados

Refrendado por:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Percy Zarria', written over a horizontal line.

Percy Zarria
Socio a cargo
C.P.C.C. Matrícula No C37450

Oceana Inc. (Sucursal del Perú)

Estado de activos, pasivo y patrimonio institucional para propósitos especiales

Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023

	Nota	2024 S/	2023 S/
Activo			
Activo corriente			
Efectivo	4	259,048	269,598
Otras cuentas por cobrar		31,442	31,212
Gastos contratados por anticipado		11,562	11,801
Total activo corriente		<u>302,052</u>	<u>312,611</u>
Activo no corriente			
Edificaciones, mobiliario y equipos, neto	5(a)	403,748	458,293
		<u>403,748</u>	<u>458,293</u>
Total activo		<u>705,800</u>	<u>770,904</u>
Pasivo y patrimonio institucional			
Pasivo corriente			
Otras cuentas por pagar	6	549,219	579,478
Total pasivo corriente		<u>549,219</u>	<u>579,478</u>
Total pasivo		<u>549,219</u>	<u>579,478</u>
Patrimonio institucional	7		
Capital adicional		52,814,764	46,887,301
Resultados acumulados		(52,658,183)	(46,695,875)
Total patrimonio institucional		<u>156,581</u>	<u>191,426</u>
Total pasivo y patrimonio institucional		<u>705,800</u>	<u>770,904</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Oceana Inc. (Sucursal del Perú)

Estado de ingresos y gastos para propósitos especiales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y de 2023

	Nota	2024 S/	2023 S/
Gastos			
Gastos de personal	9	(4,368,334)	(4,906,132)
Servicios prestados por terceros	10	(1,443,747)	(2,572,114)
Cargas diversas de gestión	11	(61,696)	(212,082)
Depreciación del ejercicio	5(a)	(62,045)	(61,494)
Tributos		<u>(2,669)</u>	<u>(2,841)</u>
Resultado operativo		<u>(5,938,491)</u>	<u>(7,754,663)</u>
Otros (gastos) ingresos			
Diferencia en cambio, neta	3	(58,834)	(89,480)
Ingresos financieros		<u>35,017</u>	<u>31,945</u>
Total otros gastos netos		<u>(23,817)</u>	<u>(57,535)</u>
Déficit del año		<u>(5,962,308)</u>	<u>(7,812,198)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Oceana Inc. (Sucursal del Perú)

Estado de cambios en el patrimonio institucional para propósitos especiales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y de 2023

	Capital adicional S/	Resultados acumulados S/	Total S/
Saldo al 1 de enero de 2023	39,237,227	(38,883,677)	353,550
Aportes de la matriz, nota 7	7,650,074	-	7,650,074
Déficit del año	-	(7,812,198)	(7,812,198)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	46,887,301	(46,695,875)	191,426
Aportes de la matriz, nota 7	5,927,463	-	5,927,463
Déficit del año	-	(5,962,308)	(5,962,308)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	52,814,764	(52,658,183)	156,581

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Oceana Inc. (Sucursal del Perú)

Estado de flujos de efectivo para propósitos especiales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y de 2023

	Nota	2024 S/	2023 S/
Actividades de operación			
Pago de remuneraciones y beneficios sociales		(4,398,593)	(4,745,094)
Pago de asesoría y consultoría	10(a)	(508,925)	(1,093,264)
Pago de transporte y gastos de viaje		(322,843)	(721,950)
Alquileres		(279,846)	(426,061)
Pago de servicios básicos y útiles		(105,587)	(266,208)
Pago de publicidad y diseño e informática		(139,746)	(162,112)
Pago de mantenimiento y reparaciones		(84,345)	(45,644)
Pago de seguros		(18,873)	(23,350)
Otros pagos de efectivo relacionados a la actividad		(71,755)	(122,125)
Efectivo utilizado en las actividades de operación		<u>(5,930,513)</u>	<u>(7,605,808)</u>
Actividades de inversión			
Adquisición de mobiliario y equipos	5(a)	<u>(7,500)</u>	<u>(25,510)</u>
Efectivo utilizado en las actividades de inversión		<u>(7,500)</u>	<u>(25,510)</u>
Actividades de financiación			
Aportes de la matriz	7	<u>5,927,463</u>	<u>7,650,074</u>
Efectivo proveniente de las actividades de financiación		<u>5,927,463</u>	<u>7,650,074</u>
Aumento (disminución) del efectivo en el año		(10,550)	18,756
Saldo de efectivo al inicio del año		<u>269,598</u>	<u>250,842</u>
Saldo de efectivo al final del año	4	<u>259,048</u>	<u>269,598</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Oceana Inc. (Sucursal del Perú)

Notas a los estados financieros para propósitos especiales

Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023

1. Actividad económica -

(a) Identificación -

Oceana, Inc. Sucursal del Perú (en adelante "la Institución"), es una Institución Extranjera de Cooperación Técnica Internacional sin fines de lucro que fue constituida en Perú el 1 de abril de 2015 con el aporte de remesas transferidas de su casa matriz ubicada en Washington DC, en los Estados Unidos de América. La responsabilidad del cumplimiento de los fines de la Institución corresponde a la Dirección, cuyas facultades están normadas por el marco legal indicado en el código civil y el reglamento de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (en adelante "APCI").

(b) Actividades de la Institución -

La Institución, fundada a nivel global en 2001, es la mayor organización internacional centrada exclusivamente en la conservación de los océanos. Sus colaboradores en todo el mundo trabajan para ganar campañas estratégicas, destinadas a conseguir resultados que ayuden a recuperar la salud y la biodiversidad de los océanos. La continuidad de las operaciones de la sucursal depende de los aportes en efectivo de su matriz y ésta haya confirmado su aporte para un periodo mayor a doce meses.

Dentro de sus actividades principales podemos distinguir las siguientes:

- La preservación de especies marinas en riesgo, tales como los tiburones y su pesca ilegal, que no toma en cuenta las tallas mínimas de pesca y los períodos de veda, considerando, además, que existe poca información científica sobre su estado de conservación.
- Promover campañas que combatan la sustitución de especies, que implica vender varias especies bajo un mismo nombre común, suplir pescados de alta demanda con otros más baratos, ofertar especies con apelativos populares o bajo una mezcla de nombres.
- Promover campañas que combaten el consumo de bolsas de plástico, botellas, sorbetes, tecnopor, entre otros, los cuales tienen un serio impacto en la contaminación del mar peruano.
- Realizar estudios para contribuir a la delimitación de Áreas Marinas Protegidas (AMP), las que permiten conservar lugares que son representativos del patrimonio natural del país, así como de sus recursos marinos.

(c) Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros para propósitos especiales de la Institución por el año terminado el 31 de diciembre de 2024, fueron aprobados por el vicepresidente de la Compañía en Perú a la fecha de la carta de manifestaciones.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

Los estados financieros para propósitos especiales de la Institución por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 han sido aprobados por el vicepresidente de la Compañía en Perú el primer trimestre del año 2024.

2. Principales principios y prácticas contables -

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros para propósitos especiales adjuntos son los siguientes:

Las cifras de los estados financieros para propósitos especiales se presentan en soles históricos de las fechas de las transacciones.

(a) Bases de presentación -

Los estados financieros para propósitos especiales de la Institución han sido preparados para fines de información de la Dirección Ejecutiva y su casa matriz, por lo que no están de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) y las transacciones en los estados financieros consideran los criterios descritos en la nota 2(b) siguiente. En consecuencia, las prácticas contables utilizadas corresponden a las seguidas por su matriz, Oceana, Inc.

(b) Juicios, estimados y supuestos significativos -

La preparación de los estados financieros para propósitos especiales requiere que la Dirección efectúe estimados y que use supuestos que tienen impacto en las cifras reportadas de activos y pasivos, en la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha del estado de activos y pasivos; así como en las cifras reportadas de ingresos y gastos durante los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y de 2023.

En opinión de la Dirección, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La Dirección de la Institución no espera que las variaciones, si las hubiera, tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

Los estados financieros para propósitos especiales adjuntos son preparados usando políticas contables uniformes para transacciones y eventos similares.

(c) Fondos recibidos -

Los ingresos de efectivo por aportes recibidos de su matriz Oceana Inc. fueron reconocidos en su totalidad al momento de ser percibidos como parte del capital adicional.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

- (d) Transacciones en moneda extranjera -
Moneda funcional y de presentación -

Las partidas incluidas en los estados financieros para propósitos especiales de la Institución se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, es decir, su moneda funcional. La Dirección de la Institución considera al Sol como su moneda funcional y de presentación, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Institución.

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 de liquidación de las operaciones o del estado de activos y pasivos, reconociendo las ganancias o pérdidas que se generan en el estado de ingresos y gastos.

Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera se registran en la moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

- (e) Efectivo -

El efectivo presentado en el estado de activos y pasivos comprende los saldos en caja y cuentas corrientes, los mismos que están incluidos en el estado de flujos de efectivo para propósitos especiales.

- (f) Otras cuentas por cobrar -

Las otras cuentas por cobrar de la Institución corresponden son expresados al valor de la transacción, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

Las otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo, por los que la Institución no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Institución no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales. Para ello, la Dirección Ejecutiva revisa periódicamente la antigüedad de las otras cuentas por cobrar y las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Institución. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

(g) Edificaciones, mobiliario y equipos -

El rubro edificaciones, mobiliario y equipos se presentan al costo de adquisición. Las edificaciones, mobiliario y equipos son depreciadas usando el método de línea recta sobre su vida útil estimada. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de ingresos y gastos para propósitos especiales. El mantenimiento y las reparaciones menores son cargados a gastos cuando se incurren.

La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

	Años
Edificaciones e instalaciones	33
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	4

Las ganancias o pérdidas que se generan en la venta o retiro de activos son reconocidas cuando el activo es vendido o abandonado.

(h) Reconocimiento de provisiones y contingencias -

Provisiones -

Se reconoce una provisión sólo cuando la Institución tiene alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requiera para liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de ingresos y gastos, neto de cualquier desembolso, en el período en el que la provisión es establecida.

Contingencias -

Los pasivos contingentes sólo se revelan en nota a los estados financieros y cuando la salida de flujos es posible.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros para propósitos especiales y sólo se revelan cuando es probable su ingreso.

(i) Reconocimiento de gastos -

Los gastos asociados a la ejecución de proyectos de investigación y campañas, además de otros gastos operativos y provisiones diversas se reconocen de acuerdo con el criterio contable del devengado, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan. Los arrendamientos operativos se registran como gastos cuando estos se incurren.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

- (j) **Eventos posteriores -**
Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre el estado de activos y pasivos de la Institución a la fecha del estado de activos y pasivos (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros para propósitos especiales. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros para propósitos especiales.

3. Transacciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre. Los tipos de cambio vigentes al 31 de diciembre de 2024, publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, aplicados por la Institución en las cuentas de activo y pasivo son S/3.758 para la compra y S/3.770 para la venta por cada US\$1.00 (S/3.705 para la compra y S/3.713 para la venta al 31 de diciembre de 2023 por cada US\$1.00), respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023, la Institución mantenía activos en dólares estadounidenses por US\$74,888 y US\$77,081, respectivamente:

Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023, la Dirección de la Institución ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operaciones con productos derivados para su cobertura.

Durante el ejercicio 2024, la Institución ha registrado una pérdida por diferencia en cambio ascendente a S/58,834 (pérdida por diferencia en cambio por S/89,480 durante el ejercicio 2023), las cuales se presentan en el estado de ingresos y gastos como parte del rubro “Diferencia en cambio, neta”.

4. Efectivo

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2024 S/	2023 S/
Caja	226	794
Cuentas corrientes (b)	258,822	268,804
	<u>259,048</u>	<u>269,598</u>

- (b) La Institución mantiene cuentas corrientes en bancos locales, las cuales se encuentran denominadas en Soles y en Dólares estadounidenses, son de libre disponibilidad y no devengan intereses.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

5. Edificaciones, mobiliario y equipo, neto

- (a) A continuación se presenta la composición y el movimiento de las edificaciones, mobiliario y equipo, neto al 31 de diciembre de 2024 y de 2023:

	Edificaciones e instalaciones S/	Equipos diversos S/	Muebles y enseres S/	Total S/
Costo				
Saldo al 1 de enero de 2023	219,474	447,052	132,666	799,192
Adiciones (c)	-	15,896	9,614	25,510
Saldo al 31 de diciembre de 2023	219,474	462,948	142,280	824,702
Adiciones (c)	-	4,700	2,800	7,500
Saldo al 31 de diciembre de 2024	219,474	467,648	145,080	832,202
Depreciación acumulada				
Saldo al 1 de enero de 2023	44,097	179,040	81,778	304,915
Adiciones	6,676	40,758	14,060	61,494
Saldo al 31 de diciembre de 2023	50,773	219,798	95,838	366,409
Adiciones	6,694	40,886	14,465	62,045
Saldo al 31 de diciembre de 2024	57,467	260,684	110,303	428,454
Valor neto al 31 de diciembre de 2024	162,007	206,964	34,777	403,748
Valor neto al 31 de diciembre de 2023	168,701	243,150	46,442	458,293

- (b) La Institución mantiene seguros sobre sus principales activos de acuerdo con las políticas establecidas por la Dirección. En este sentido, al 31 de diciembre de 2024, la Institución ha contratado pólizas de seguros corporativos por daños materiales y pérdida de beneficios hasta por un valor de US\$236,223 equivalente a S/887,726 aproximadamente (Al 31 de diciembre de 2023 por un valor de US\$189,849 equivalente a S/704,909 aproximadamente).
- (c) Las adiciones corresponden principalmente a la compra de equipos de cómputo y muebles y enseres para las oficinas administrativas de la Institución.
- (d) Al 31 de diciembre de 2024, la Dirección efectuó una evaluación sobre el estado de uso de sus edificaciones, mobiliario y equipo y no ha encontrado indicios de desvalorización en dichos activos.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

6. Otras cuentas por pagar

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2024 S/	2023 S/
Vacaciones	391,463	302,297
Renta de quinta categoría	59,800	208,318
Compensación por tiempo de servicio	49,527	42,388
Sistema de pensiones	28,651	957
Aportes a prestadores de salud	17,382	22,444
Renta de cuarta categoría	2,396	3,074
	<u>549,219</u>	<u>579,478</u>

7. Patrimonio institucional

El patrimonio institucional de la Institución está conformado por el valor de las transferencias recibidas de su matriz por el importe que asciende a S/52,814,764 al 31 de diciembre de 2024 (S/46,887,301, al 31 de diciembre de 2023); así como de las pérdidas acumuladas producto de los gastos operativos de los períodos por el importe que asciende a S/52,658,183 al 31 de diciembre de 2024 (S/46,695,875 al 31 de diciembre de 2023). Cabe indicar que, durante el año 2024, el valor de las remesas recibidas de la matriz ascendió a S/5,927,463 (S/7,650,074 al 31 de diciembre de 2023).

8. Situación tributaria

- (a) Tal como se menciona en la nota 1, la Institución es una organización sin fines de lucro y tiene entre sus principales objetivos el captar y recursos de su matriz para destinarlos en proyectos de investigación y campañas relacionadas a la concientización de la población para la preservación del medio ambiente marino. De acuerdo al inciso b) del Artículo 19º del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF, las rentas destinadas a sus fines específicos en el país, de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda; siempre que no se distribuyan, directa o indirectamente entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su capital adicional se destinará, en caso de disolución a cualquiera de los fines antes expuestos, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta. De acuerdo con el Artículo 2º de la Ley N° 31106, publicado el 30 de diciembre de 2020, se extendió esta exoneración hasta el 31 de diciembre de 2026.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

9. Gastos de personal

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2024 S/	2023 S/
Remuneraciones	2,705,842	2,918,625
Gratificaciones y bonificaciones	511,965	566,352
Aportes a prestadores de salud	332,825	485,253
Vacaciones	299,319	350,053
Compensación por tiempo de servicio	283,424	305,945
Indemnización por termino de contrato laboral	234,841	278,125
Otros gastos de personal	118	1,779
	<u>4,368,334</u>	<u>4,906,132</u>

(b) Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023, el número de trabajadores ascendió a 15 y 17, respectivamente.

10. Servicios prestados por terceros

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2024 S/	2023 S/
Asesoría y consultoría (c)	508,925	1,093,264
Transporte y gastos de viaje	322,843	721,950
Alquileres	279,846	426,061
Publicidad	128,085	149,777
Servicios básicos	91,767	104,210
Mantenimiento y reparaciones	84,345	45,644
Servicios de diseño e informática	11,661	12,335
Otros	16,275	18,873
	<u>1,443,747</u>	<u>2,572,114</u>

(b) Los servicios prestados por terceros comprenden los gastos necesarios para el funcionamiento de la Institución, así como los trabajos de mantenimiento y reparaciones de las instalaciones administrativas.

(c) Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023, los gastos por asesoría y consultoría corresponden principalmente a consultorías en proyectos de investigación y campañas de concientización para la preservación del medio ambiente marino por S/319,247 y S/749,768, respectivamente.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

11. Cargas diversas de gestión

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2024 S/	2023 S/
Seguros	19,112	21,294
Útiles de oficina	13,820	161,998
Otros	28,764	28,790
	<u>61,696</u>	<u>212,082</u>

12. Administración de riesgos financieros

Las actividades de la Institución la exponen a una variedad de riesgos financieros, que incluyen los efectos de las variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera 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 de tipo de cambio y liquidez, siguiendo las políticas aprobadas por la Dirección. Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

Riesgo de mercado -

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Institución, el riesgo de mercado comprende el riesgo de tipo de cambio y el riesgo de liquidez.

- Riesgo de tipo de cambio-

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La exposición de la Institución a los tipos de cambio se relaciona principalmente a las actividades operativas de la Institución.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

A continuación, presentamos un cuadro donde se muestran los efectos en los resultados (en un escenario supuesto), de una variación razonable en los tipos de cambio de moneda extranjera (dólar estadounidense), manteniendo constantes todas las demás variables:

Análisis de sensibilidad	Cambio en tasas de cambio %	2024 S/	2023 S/
Devaluación -			
Dólares estadounidenses	10%	(28,158)	(28,597)
Dólares estadounidenses	5%	(14,079)	(14,337)
Revaluación -			
Dólares estadounidenses	(10)%	28,158	28,597
Dólares estadounidenses	(5)%	14,079	14,337

- Riesgo de liquidez -

La Institución monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

El objetivo de la Institución es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de estos que le permita cubrir íntegramente sus pasivos de corto plazo. A continuación, se resume los vencimientos de las obligaciones de la Institución, basado en los montos contractuales a desembolsar no descontados:

	Hasta 6 mes S/	Hasta 1 año S/	Mayor a 1 año S/	Total S/
Al 31 de diciembre de 2024				
Otras cuentas por pagar	157,756	391,463	-	549,219
	<u>157,756</u>	<u>391,463</u>	<u>-</u>	<u>549,219</u>
Al 31 de diciembre de 2023				
Otras cuentas por pagar	277,181	302,297	-	579,478
	<u>277,181</u>	<u>302,297</u>	<u>-</u>	<u>579,478</u>

13. Compromisos y contingencias

Al 31 de diciembre del 2024 y de 2023 la Institución mantiene una garantía a favor del BBVA Banco Continental por US\$65,000, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones producto de la utilización de las tarjetas de crédito que se encuentran a su nombre. En opinión de la Dirección, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver u otras contingencias en contra de la Institución al 31 de diciembre de 2024 y de 2023.

Notas a los estados financieros para propósitos especiales (continuación)

14. Eventos subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros para propósitos especiales (20 de marzo de 2025), no han ocurrido hechos posteriores de carácter financiero o contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros para propósitos especiales.

EY | Auditoría | Consultoría | Impuestos | Transacciones y Finanzas Corporativas

Acerca de EY

EY es la firma líder en servicios de auditoría, consultoría, impuestos, transacciones y finanzas corporativas. La calidad de servicio y conocimientos que aportamos ayudan a brindar confianza en los mercados de capitales y en las economías del mundo. Desarrollamos líderes excepcionales que trabajan en equipo para cumplir nuestro compromiso con nuestros stakeholders. Así, jugamos un rol fundamental en la construcción de un mundo mejor para nuestra gente, nuestros clientes y nuestras comunidades.

Para más información visite ey.com/pe

©EY

All Rights Reserved.