Oceana Inc

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, junto con el dictamen de los auditores independientes

Oceana Inc

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado), junto con el dictamen de los auditores independientes

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de activos, pasivos y patrimonio institucional
Estado de ingresos y gastos
Estado de cambios en el patrimonio institucional
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Paredes, Burga & Asociados
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

Dictamen de los auditores independientes

A la Dirección Ejecutiva de Oceana Inc

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Oceana Inc (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 2018, y el correspondiente estado de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, así como el resumen de las políticas contables significativas y notas explicativas. Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, que se presentan para fines comparativos, no han sido auditados.

Responsabilidad de la Dirección Ejecutiva sobre los estados financieros

La Dirección Ejecutiva de la Institución 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 Dirección Ejecutiva determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para tener 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 importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, e incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Institución 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 Institución. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Dirección Ejecutiva son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Building a better working world

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de Oceana Inc al 31 de diciembre de 2018, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las prácticas contables descritas en la nota 2.

Lima, Perú,
01 de marzo de 2019

Paredes, Burga & Asociados

Refrendado por:

Katherine Villanueva
C.P.C.C. Matrícula N° 36892

Oceana Inc

Estado de activos, pasivo y patrimonio institucional

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado)

	Nota	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo	5	219,203	309,964
Otras cuentas por cobrar		17,487	16,838
Gastos contratados por anticipado		-	8,020
Total activo corriente		236,690	334,822
Activo no corriente			
Edificaciones, mobiliario y equipos, neto	6	393,290	429,287
		393,290	429,287
Total activo		629,980	764,109
Pasivo y patrimonio institucional			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales	7	41,074	1,399
Otras cuentas por pagar	8	130,441	82,216
Total pasivo corriente		171,515	83,615
Total pasivo		171,515	83,615
Patrimonio institucional	9		
Capital adicional		16,366,940	11,376,836
Resultados acumulados		(15,908,475)	(10,696,342)
Total patrimonio institucional		458,465	680,494
Total pasivo y patrimonio institucional		629,980	764,109

Oceana Inc

Estado de ingresos y gastos

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado)

	Nota	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Gastos			
Gastos de personal	11	(2,774,881)	(2,743,756)
Servicios prestados por terceros	12	(2,027,180)	(2,160,635)
Diferencia en cambio, neta	4	(186,919)	(19,696)
Cargas diversas de gestión	13	(170,304)	(110,306)
Depreciación del ejercicio	6	(50,938)	(46,860)
Tributos		(1,911)	(1,621)
Pérdida operativa		(5,212,133)	(5,082,874)
Déficit del año		(5,212,133)	(5,082,874)

Oceana Inc

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado)

	Capital adicional S/	Resultados acumulados S/	Total S/
Saldo al 1 de enero de 2017 (no auditado)	6,230,835	(5,613,468)	617,367
Transferencias de la matriz, nota 9	5,146,001	-	5,146,001
Déficit del año	-	(5,082,874)	(5,082,874)
Saldo al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)	11,376,836	(10,696,342)	680,494
Transferencias de la matriz, nota 9	4,990,104	-	4,990,104
Déficit del año	-	(5,212,133)	(5,212,133)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	16,366,940	(15,908,475)	458,465

Oceana Inc

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado)

	Nota	2018 S/	2017 S/ (no auditado)
Actividades de operación			
Pago de remuneraciones y beneficios sociales		(2,774,881)	(2,743,756)
Pago de asesoría y consultoría	12(a)	(1,000,760)	(930,642)
Pago de transporte y gastos de viaje		(469,420)	(393,148)
Pago de publicidad y servicios básicos		(251,898)	(514,587)
Alquileres		(236,044)	(232,699)
Otros pagos de efectivo relacionados a la actividad		(332,921)	(230,578)
Efectivo utilizado en las actividades de operación		(5,065,924)	(5,045,410)
Actividades de inversión			
Adquisición de activo fijo	6(a)	(14,941)	(19,709)
Efectivo utilizado en las actividades de inversión		(14,941)	(19,709)
Actividades de financiación			
Transferencias de la matriz	9	4,990,104	5,146,001
Efectivo proveniente de las actividades de financiación		4,990,104	5,146,001
Aumento (disminución) del efectivo en el año		(90,761)	80,882
Saldo de efectivo al inicio del año		309,964	229,082
Saldo de efectivo al final del año	5	219,203	309,964

Oceana Inc

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado)

1. Actividad económica -

(a) Identificación -

Oceana Inc (en adelante "la Institución"), es una Institución Extranjera de Cooperación Técnica Internacional sin fines de lucro que fue constituida en Perú el 01 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.

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 de la Institución por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Junta Directiva durante el primer trimestre del año 2019. Los estados financieros de la Institución por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 (no auditado), han sido aprobados por la Dirección en sesión realizada el 19 de febrero de 2018.

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 adjuntos son los siguientes:

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

(a) Bases de presentación -
Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y bajo las prácticas contables descritas en los párrafos siguientes:

(b) Juicios, estimados y supuestos significativos -
La preparación de los estados financieros 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 2018 y de 2017 (no auditado).

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 adjuntos son preparados usando políticas contables uniformes para transacciones y eventos similares.

(c) Fondos recibidos -
Los ingresos de efectivo por aportes recibidos de Oceana USA fueron reconocidos en su totalidad al momento de ser percibidos como parte del capital adicional.

(d) Transacciones en moneda extranjera -
Moneda funcional y de presentación –
Las partidas incluidas en los estados financieros de la Institución se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, 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.

Durante el año 2018, la Compañía registró pérdidas netas por diferencia en cambio de S/186,919 (S/19,696 al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)).

(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.

(f) Cuentas por cobrar -
Las cuentas por cobrar de la Institución corresponden a otras cuentas por cobrar, los cuales son expresados al valor de la transacción, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

Las 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 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.

(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. 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 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.

(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. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. Normas e interpretaciones publicadas pero aún no vigentes

El IASB emitió las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales aún no se encuentran vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros de la Institución. La Institución adoptará estas normas, de ser aplicables, cuando se encuentren vigentes:

NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes", se requiere aplicación retroactiva completa o modificada efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1º de enero 2018. Se permite la adopción anticipada con aplicación retrospectiva. El Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), el 13 de diciembre de 2017 a través de la Resolución Nº005-2017-EF/30 ha oficializado la aplicación de la NIIF 15 para periodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2019.

NIIF 16: "Arrendamientos", efectiva para los periodos que anuales que comiencen a partir del 1º de enero de 2019. Adopción anticipada permitida pero no antes de la implementación de la NIIF 15 con aplicación retrospectiva.

CINIIF 23, Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias, la interpretación es efectiva para los períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2019. El Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), el 26 de setiembre de 2017 a través de la Resolución Nº004-2017-EF/30 ha oficializado la aplicación de la CINIIF 23 para periodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2019.

La Dirección de la Institución se encuentra analizando los posibles efectos de estas normas.

4. 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 2018, publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, aplicados por la Institución en las cuentas de activo y pasivo son S/3.369 para la compra y S/3.379 para la venta por cada US$1.00 (S/3.238 para la compra y S/3.245 para la venta al 31 de diciembre de 2017 (no auditado) por cada US$1.00), respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado), la Institución tenía los siguientes activos y pasivos en dólares estadounidenses:

	2018 US$	2017 US$ (No auditado)
Activos		
Efectivo	64,921	83,755
	64,921	83,755
Pasivos		
Cuentas por pagar comerciales	(6,278)	-
Otras cuentas por pagar	(15,492)	(9,135)
	(21,770)	(9,135)
Posición activa, neta	43,151	74,620

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado), 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 2018, la Institución ha registrado pérdida por diferencia en cambio ascendente a S/186,919 (S/19,696 durante el ejercicio 2017 (no auditado)), las cuales se presentan en el estado de ingresos y gastos como parte del rubro "Diferencia en cambio, neta".

5. Efectivo

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

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Caja	376	434
Cuentas corrientes (b)	218,827	309,530
	219,203	309,964

(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 generan intereses a tasas de mercado.

6. 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 2018 y de 2017 (no auditado):

	Edificaciones e instalaciones S/	Muebles y enseres S/	Equipos diversos S/	Total S/
Costo				
Saldo al 1 de enero de 2017 (no auditado)	219,474	115,080	156,792	491,346
Adiciones (c)	-	4,083	15,626	19,709
Saldo al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)	219,474	119,163	172,418	511,055
Adiciones (c)		4,870	10,071	14,941
Saldo al 31 de diciembre de 2018	219,474	124,033	182,489	525,996
Depreciación acumulada				
Saldo al 1 de enero de 2017 (no auditado)	4,024	6,345	24,539	34,908
Adiciones	6,675	11,668	28,517	46,860
Saldo al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)	10,699	18,013	53,056	81,768
Adiciones	6,676	12,355	31,907	50,938
Saldo al 31 de diciembre de 2018	17,375	30,368	84,963	132,706
Valor neto al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)	208,775	101,150	119,362	429,287
Valor neto al 31 de diciembre de 2018	202,099	93,665	97,526	393,290

(b) La Institución mantiene seguros sobre sus principales activos de acuerdo con las políticas establecidas la Dirección. En este sentido, al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado), la Institución ha contratado pólizas de seguros corporativos por daños materiales y pérdida de beneficios hasta por un valor de US$183,368 equivalente a S/617,767 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 2018, 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.

7. Cuentas por pagar comerciales

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

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Facturas por pagar (b)	41,074	1,399
	41,074	1,399

(b) Este rubro comprende principalmente las obligaciones con proveedores locales referidos a asesoría y consultoría en proyectos de investigación como parte de las actividades de la Institución.

8. Otras cuentas por pagar

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Renta de quinta categoría	34,605	31,634
Compensación por tiempo de servicio	33,421	30,867
Sistema de pensiones	22,849	338
Remuneraciones por pagar	18,924	-
Aportes a EsSalud	13,613	9,994
Renta de cuarta categoría	7,029	9,383
	130,441	82,216

9. 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/16,366,940 al 31 de diciembre de 2018 (S/11,376,836 al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)); así como de las pérdidas acumuladas producto de los gastos operativos de los períodos por el importe que asciende a S/15,908,475 al 31 de diciembre de 2018 (S/10,696,342 al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)). Cabe indicar que, durante el año 2018, el valor de las remesas recibidas de la matriz ascendió a S/4,990,104 (S/5,146,001 al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)).

10. 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 Nº 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 1º de la Ley Nº29820, publicada el 28 de diciembre de 2011, las entidades gozaban de esta exoneración hasta el 31 de diciembre de 2012, no encontrándose aplicable para la Institución debido a que inició operaciones e1 01 de abril de 2015. Asimismo, de acuerdo con el artículo 3º de la Ley Nº30404, publicada el 30 de diciembre de 2015, se extendió esta exoneración hasta el 31 de diciembre de 2019.

(b) Las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a la renta calculado por la Institución en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas por los años terminados del 2015 al 2018 están pendientes de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria.

En opinión de la Dirección Ejecutiva de la Institución y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado).

11. Gastos de personal

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

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Remuneraciones	1,876,142	1,873,738
Gratificaciones y bonificaciones	362,185	351,820
Aportes a EsSalud	178,099	178,202
Vacaciones	102,674	106,265
Compensación por tiempo de servicio	189,672	189,114
Otros gastos de personal	66,109	44,617
	2,774,881	2,743,756

(b) Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (no auditado), el número de trabajadores ascendió a 15 durante ambos períodos.

12. Servicios prestados por terceros

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

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Asesoría y consultoría (c)	1,000,760	930,642
Transporte y gastos de viaje	489,000	393,148
Alquileres	236,044	232,699
Servicios informáticos	100,752	45,749
Servicios básicos	91,142	93,097
Publicidad	60,004	375,741
Mantenimiento y reparaciones	34,559	55,093
Otros	14,919	34,466
	2,027,180	2,160,635

(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 2018 y de 2017 (no auditado), 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/905,326 y S/778,673, respectivamente.

13. Cargas diversas de gestión

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Útiles de oficina	109,974	57,423
Otros	58,395	37,269
Seguros	1,935	15,614
	170,304	110,306

14. 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.

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 %	2018 S/	2017 S/ (No auditado)
Devaluación -			
Dólares estadounidenses	10%	(14,516)	(25,130)
Dólares estadounidenses	5%	(7,258)	(12,565)
Revaluación -			
Dólares estadounidenses	10%	14,516	25,130
Dólares estadounidenses	5%	7,258	12,565

- 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 los mismos 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 1 mes S/	Hasta 6 meses	Mayor a 1 año	Total S/
Al 31 de diciembre de 2018				
Cuentas por pagar comerciales	130,441	-	-	130,441
Otras cuentas por pagar	41,074	-	-	41,074
	171,515	-	-	171,515
Al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)				
Cuentas por pagar comerciales	82,216	-	-	82,216
Otras cuentas por pagar	1,399	-	-	1,399
	83,615	-	-	83,615

15. Compromisos y contingencias

Al 31 de diciembre del 2018 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 2018 y de 2017 (no auditado).

16. Eventos subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos posteriores de carácter financiero o contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros.

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.