



Russell  
Bedford

## Barzola & Asociados

Audidores y Consultores

### **ALS Perú S.A.**

Dictamen de los auditores independientes  
a los estados financieros  
al 31 de diciembre de 2014



PROPÓSITO El Portal de data abierta de Datos Perú, fue creado para promover la transparencia, servir de fuente de datos al periodismo de investigación y para facilitar negocios nacionales e internacionales. El portal ofrece información relativa a empresas, marcas registradas, normas y leyes peruanas así como datos de comercio exterior en detalle. Lanzado en 2011, este portal es una iniciativa de los que éramos un grupo de estudiantes peruanos en el extranjero. Este portal fue multado de manera notoria en el 2014 por la Autoridad Nacional de Protección de Datos Personales en un asombroso despliegue de pobre interpretación de la legislación en esa materia. Esta mala interpretación así como un afán de figuración y un notorio abuso de poder tuvieron como consecuencia el cierre temporal de este portal. Al momento de escribir estas líneas, Datos Perú no tiene otros ingresos que los que sus promotores aportan y estamos a la espera que se pueda reactivar nuestro canal de ingresos publicitarios. La creación de este site ha demandado miles de horas de trabajo desinteresado por parte de sus fundadores e impulsores. Este grupo declara aquí su compromiso a:

- Aumentar la disponibilidad de información sobre las actividades gubernamentales
- Apoyar la participación ciudadana
- Fomentar un gobierno y un sector privado responsables
- Fomentar los negocios y la prosperidad
- Apoyar la lucha contra la corrupción
- Aumentar el acceso a las nuevas tecnologías para la apertura y la rendición de cuentas
- Combatir los intentos de cualquier gobierno a limitar el acceso a la información pública
- Combatir los intentos de cualquier gobierno a vigilarnos

Más información: Datos Perú

## **ALS Perú S.A.**

Dictamen de los auditores independientes  
a los estados financieros  
al 31 de diciembre de 2014

# ALS Perú S.A.

Dictamen de los auditores independientes  
a los estados financieros  
al 31 de diciembre de 2014

## Contenido

### Dictamen de los auditores independientes

#### Estados financieros:

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

#### Notas a los estados financieros

#### Equivalencias:

S/. = Nuevo sol

USD = Dólar estadounidense



## **Dictamen de los auditores independientes**

A los señores accionistas de

**ALS Perú S.A.**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ALS Perú S.A.**, los que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas y prácticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros**

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros con la finalidad de que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no presentan manifestaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía

Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

#### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **ALS Perú S.A.** al 31 de diciembre de 2014, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes en el Perú.

#### Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 que se presenta para propósitos comparativos. Han sido auditados por otros auditores independientes, cuyo dictamen de fecha 01 de junio de 2014 no contuvo salvedades.

Lima, 20 de febrero de 2015



Maritza Barzola Vilchez (Socia)  
Contadora Pública Colegiada  
Matrícula N° 14025

*Barzola & Asociados*

Firma Independiente, Miembro de Russell Bedford

**ALS Perú S.A.**

**Estado de situación financiera**

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>		<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Activo</b>				<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Activo corriente</b>				<b>Pasivo</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	5,027,877	3,075,946	Pasivo corriente :			
Cuentas por cobrar comerciales	4	3,753,471	3,970,246	Cuentas por pagar comerciales	10	1,069,394	2,360,540
Otras cuentas por cobrar	5	3,880,750	2,390,767	Otras cuentas por pagar	11	5,654,359	7,372,934
Inventarios	7	5,157,568	5,690,776	Total pasivo corriente		<u>6,723,753</u>	<u>9,733,474</u>
Servicios contratados por anticipado		222,547	177,928				
Total activo corriente		<u>18,042,213</u>	<u>15,305,663</u>	<b>Pasivo no corriente</b>			
<b>Activo no corriente</b>				Pasivo diferido		1,713,596	1,887,467
Impuesto a la renta diferido		2,116,425	2,467,829	Cuentas por pagar a partes relacionadas	6	1,145,432	2,162,385
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	6	30,435,486	28,912,653	Total pasivo		<u>9,582,781</u>	<u>13,783,326</u>
Propiedad, planta y equipo (neto)	8	14,771,677	15,465,964	<b>Patrimonio</b>			
Activo intangible, neto	9	30,438	47,284	Capital	12	1,573,878	1,573,878
Total activo no corriente		<u>47,354,026</u>	<u>46,893,730</u>	Reserva legal		298,883	298,883
				Resultados acumulados		36,463,109	16,003,735
				Resultado del ejercicio		17,477,588	30,539,571
				Total patrimonio		<u>55,813,458</u>	<u>48,416,067</u>
<b>Total activo</b>		<u><u>65,396,239</u></u>	<u><u>62,199,393</u></u>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u><u>65,396,239</u></u>	<u><u>62,199,393</u></u>

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

**ALS Perú S.A.****Estados de resultados integrales**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	<b>Notas</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Ingresos por servicios	13	52,901,405	86,634,405
Costos de servicios	14	(19,354,944)	(28,830,152)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>33,546,461</b>	<b>57,804,253</b>
Gastos de administración	15	(12,057,833)	(18,057,572)
Otros ingresos		719,722	1,792,529
Otros gastos		(82,952)	(166,796)
<b>Utilidad operativa</b>		<b>22,125,398</b>	<b>41,372,414</b>
Otros ingresos y egresos			
Ingresos financieros		5,490,830	6,305,785
Gastos financieros		(3,150,779)	(3,813,322)
		24,465,449	43,864,877
Impuesto a la renta		(6,987,861)	(13,325,306)
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>17,477,588</b>	<b>30,539,571</b>

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

**ALS Perú S.A.****Estado de cambios en el patrimonio**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	<b>Capital</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos al 1 de enero de 2013</b>	<b>1,494,416</b>	<b>298,883</b>	<b>14,651,295</b>	<b>43,829,641</b>	<b>60,274,235</b>
Transferencia de resultados del ejercicio	-	-	43,829,641	(43,829,641)	-
Aporte de accionistas	412,656	-	-	-	412,656
Dividendos declarados	-	-	(41,682,632)	-	(41,682,632)
Disminución por escisión	(333,194)	-	-	-	(333,194)
Efecto de los cambios en las políticas contables	-	-	(794,569)	-	(794,569)
Resultados del ejercicio	-	-	-	30,539,571	30,539,571
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2013</b>	<b>1,573,878</b>	<b>298,883</b>	<b>16,003,735</b>	<b>30,539,571</b>	<b>48,416,067</b>
					-
Transferencia de resultados del ejercicio	-	-	30,539,571	(30,539,571)	-
Pago de dividendos	-	-	(10,095,500)	-	(10,095,500)
Asiento de ajuste por baja de activos	-	-	15,303	-	15,303
Resultado del ejercicio	-	-	-	17,477,588	17,477,588
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>1,573,878</b>	<b>298,883</b>	<b>36,463,109</b>	<b>17,477,588</b>	<b>55,813,458</b>

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

**ALS Perú S.A.****Estado de flujo de efectivo**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Actividades de Operación</b>			
Cobranza de venta de servicios		51,563,164	80,235,886
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		641,664	683,545
Menos:			
Pago a proveedores de bienes y servicios		(20,788,738)	(32,319,472)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales		(11,474,705)	(13,438,956)
Pago de tributos		(9,142,194)	(15,438,538)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		(728,475)	4,063,196
<b>Aumento del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de las actividades de operación</b>		<b>10,070,716</b>	<b>23,785,661</b>
<b>Actividades de Inversión</b>			
Menos:			
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo		(360,803)	(55,571)
<b>(Disminución del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de las actividades de inversión</b>		<b>(360,803)</b>	<b>(55,571)</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>			
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		-	79,461
Menos:			
Pago de dividendos y otras distribuciones		(10,095,500)	(41,682,632)
<b>(Disminución del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de las actividades de financiamiento</b>		<b>(10,095,500)</b>	<b>(41,603,171)</b>
<b>(Disminución) neto de efectivo del ejercicio</b>		<b>(385,587)</b>	<b>(17,873,081)</b>
Saldo efectivo al Inicio del ejercicio	3	3,075,946	18,456,564
Efecto de la diferencia en cambio del efectivo		2,337,519	2,492,463
<b>Saldo del efectivo al finalizar el ejercicio</b>	<b>3</b>	<b>5,027,878</b>	<b>3,075,946</b>

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

**ALS Perú S.A.****Estado de flujo de efectivo**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

**Conciliación del resultado neto con el efectivo y  
Equivalente de efectivo a las actividades de operación**

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad neta del ejercicio		17,477,588	30,539,571
Más:			
<b>Ajustes a la utilidad del ejercicio</b>			
Depreciación y amortización del período		1,134,958	1,282,168
Provisiones Diversas		116,512	335,503
Otros		(158,568)	1,887,467
Menos:			
<b>Ajustes a la utilidad (pérdida) del ejercicio</b>			
Venta de inmuebles, maquinaria y equipo		(63,021)	(149,620)
<b>Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo</b>			
Disminución (aumento) de activo de operación:			
Disminución de cuentas por cobrar comerciales		182,062	1,724,222
(Aumento) de cuentas por cobrar vinculadas		(1,522,833)	(8,122,741)
(Aumento) de otras cuentas por cobrar		(1,212,191)	(1,855,983)
(Aumento) disminución en Existencias		450,256	6,369
(Aumento) disminución en gastos pagados por anticipado		(44,620)	6,318
(Aumento) disminución de pasivo de operación:			
(Disminución) de cuentas por pagar comerciales		(1,217,549)	(157,644)
(Disminución) de cuentas por pagar vinculadas		(1,016,953)	(1,236,639)
(Disminución) aumento de otras cuentas por pagar		(1,717,406)	2,019,133
Efecto de las diferencias de cambio del efectivo		(2,337,519)	(2,492,463)
<b>Aumento del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de la actividad de operación</b>		<u>10,070,716</u>	<u>23,785,661</u>

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

## **ALS Perú S.A.**

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

### **1. Información general**

#### **(a) Antecedentes.-**

**ALS Perú S.A.** (en adelante la Compañía) fue constituida el 16 de mayo de 1994 bajo la razón social de ALS Geolab Perú y Compañía S.A. la cual con fecha 03 de julio de 1997 modifica su razón social a ALS Geolab S.A.

Con fecha 9 de junio de 2000 las compañías ALS Geolab S.A. y Chemex Labs S.A. acuerdan la fusión bajo la modalidad de absorción y disolución sin liquidación de Chemex Labs S.A. Asimismo se efectuó el cambio de denominación social y aumento de capital a ALS Chemex S.A. quedando inscrito en Registros Públicos con fecha 22 de julio de 2000.

En Junta General de Accionistas celebrada el 9 de diciembre de 2002 ALS Chemex S.A. y Bondar Clegg Peru S.A. acuerdan por unanimidad la fusión de ambas compañías mediante la absorción de Bondar por ALS Chemex disolviendo Bondar sin liquidarse.

Como resultado de la fusión el capital quedó aumentado en S/. 449,340 desde el importe de S/. 943,146 hasta el nuevo importe de S/.1,392,486 representada por 1,392,486 acciones a un valor nominal de S/.1. Asimismo se acordó cambiar la denominación social de ALS Chemex S.A. por la nueva y actual ALS Perú S.A. Esta operación queda formalizada mediante Escritura Pública de fecha 27 de enero de 2003.

El domicilio legal de la compañía está ubicado en Calle Uno Mz D Lote 1-A distrito del Callao, provincia constitucional del Callao. La duración de sus actividades es por tiempo indefinido.

#### **(b) Actividad económica.-**

A la fecha la Compañía tiene como objeto dedicarse a prestar servicios de laboratorio, pruebas metalúrgicas y análisis en general (ensayos y análisis técnicos). La sociedad podrá celebrar intervenir en todo tipo de acto y contrato que las leyes permitan, sea de manera directa o indirecta y que permitan el desarrollo del objeto social sin que medie limitación alguna, así como actividades derivadas o complementarias de las anteriormente mencionadas.

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

#### **(c) Aprobación de los estados financieros.-**

Los estados financieros del año 2014 adjuntos serán presentados a la Junta General Obligatoria Anual de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por ley. En opinión de la Gerencia éstos serán aprobados sin modificaciones. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 adjuntos fueron aprobados, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF por la Junta General Obligatoria Anual de Accionistas el 31 de marzo de 2014.

#### **2. Principales principios y prácticas contables**

Los principales principios y políticas de contabilidad aplicados para el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros de la Compañía, son los siguientes:

##### **(a) Bases de presentación y cambios de política contable.-**

###### **(i) Base de presentación:**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitidas por la International Accounting Standard Board (en adelante IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2014, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las interpretaciones emitidas por el comité de interpretaciones de las Normas internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité de permanente de interpretación (SIC) – adoptadas por el IASB.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del directorio de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se ha aplicado todos los principio y criterios contemplados en las NIIF emitidas por la IASB.

Las bases de preparación y políticas contables usadas en la preparación de los estados financieros adjuntos por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y diciembre 2013, son las que se describen más adelante. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas a todos los periodos presentados.

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

(b) Uso de estimados y supuestos.-

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia 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 situación financiera; así como en las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo de reporte.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, 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 podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si hubiera, tengan un efecto material sobre los estados financieros.

Los estimados más significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía se refieren a la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la provisión por obsolescencia y valor neto de realización de existencias, la vida útil y el valor recuperable de los inmuebles, maquinarias y equipo, la probabilidad de ocurrencia y el importe de la provisión para procesos legales y procedimientos administrativos, la valorización de los instrumentos financieros, el cálculo de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta corriente y diferido.

La estimación de los ingresos costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan independientemente del momento en que se cubren o paguen.

Cualquier diferencia de las estimaciones en los resultados reales es registrada en los resultados del año en que ocurre.

(c) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior.-

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro del plazo generalmente establecido por la regulación o condiciones de mercado son registradas en la fecha de negociación de la operación; es decir, la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39: (i) activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados, (ii) préstamos y cuentas por cobrar y (iii) pasivos financieros.

La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría se describen a continuación:

- (i) Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados.-  
Incluye los instrumentos financieros derivados de negociación que son reconocidos en el balance general a su valor razonable. Los valores razonables son obtenidos en base a los tipos de cambio y las tasas de interés del mercado.

Todos los derivados son considerados como activos cuando el valor razonable es positivo y como pasivos cuando el valor razonable es negativo. Las ganancias y pérdidas por los cambios en el valor razonable son registradas en el estado de ganancias y pérdidas.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la Compañía no mantiene activos y pasivos al valor razonable con efectos en resultados.

- (ii) Préstamos y cuentas por cobrar.-  
La Compañía tiene en esta categoría: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a empresas relacionadas y otras cuentas por cobrar, la cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

El efectivo y los saldos mantenidos en cuentas corrientes en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

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

Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la provisión por desvalorización. Las pérdidas originadas por la desvalorización son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar y mediante la evaluación del comportamiento histórico de pagos que mantiene el cliente con la Compañía, considerando como deterioradas aquellas que excedan los 365 días de vencidas y presenten excepciones en su comportamiento crediticio.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad. En opinión de la Gerencia de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado donde opera la Compañía.

(iii) Pasivos financieros.-

Los pasivos financieros incluyen cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a empresas relacionadas, participaciones por pagar a trabajadores, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés.

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

(d) Baja de activos y pasivos financieros.-

Activos financieros.-

Un activo financiero (o cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso (“pass through”); y (iii) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros.-

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

(e) Compensación de instrumentos financieros.-

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el Estado de Situación Financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(f) Moneda Funcional y Transacciones en Moneda Extranjera.-

(i) Moneda funcional y de presentación:

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

(ii) Transacciones y saldos en moneda extranjera:

Las transacciones en moneda extranjera se consideran aquellas que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

a la fecha de la transacción. Los saldos al 31 de diciembre 2014 están valuados al tipo de cambio de cierre del año.

Las ganancias o pérdidas por diferencia de cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el Estado de Resultados.

(g) Efectivo y equivalentes de efectivo.-

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo.

(h) Cuentas por cobrar comerciales y Provisión para cuentas de cobranza dudosa.-

Las cuentas por cobrar se registran inicialmente a su valor razonable neto de la correspondiente provisión por deterioro. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se determina cuando exista evidencia objetiva que no se podrá recuperar todos los montos de acuerdo con términos originalmente establecidos.

El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos estimados descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

(i) Inventarios.-

Los inventarios se registran al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se ha determinado utilizando el método promedio, excepto el costo de inventarios por recibir que se registran de acuerdo al método de identificación específica. El costo de los inventarios comprende los costos de adquisición así como otros costos directos y los gastos generales.

(j) Propiedad, planta y equipo y método de depreciación utilizado.-

La Propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada. Los activos de menor cuantía son cargados directamente a resultados del periodo. La depreciación correspondiente es calculada consistentemente, por el método de línea recta a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo ajustado al término de su vida útil.

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

Los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a resultados cuando se incurren y las renovaciones y mejoras de importancia se capitalizan.

El costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida se afecta a los resultados del periodo.

En el caso de activos revaluados, cualquier aumento en el valor del activo que resulte de su transacción se acredita al excedente de revaluación; cualquier disminución primero se compensa contra el excedente de revaluación que exista por los mismos activos y el exceso se carga a los resultados del ejercicio.

La depreciación de las instalaciones, mobiliario y equipos se calcula utilizando el método de línea recta en base a las siguientes tasas anuales de depreciación utilizadas:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Instalaciones	1% - 5%	3%
Maquinarias y Equipos	6% - 20%	20%
Muebles y enseres	10%	10%
Unidades de transporte	20%	20%
Equipos diversos	7% - 33%	20% - 33 %

(k) Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para cancelar la obligación y es posible estimar su monto confiablemente.

Cuando la Compañía estima que una provisión es reembolsable, como en casos cubiertos por el seguro, el reembolso es reconocido por separado como activo, solo si dicho reembolso es virtualmente cierto.

Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

(l) Provisión para beneficios a los trabajadores.-

Vacaciones al personal –

Las vacaciones anuales del personal y otras ausencias remuneradas se reconocen sobre la base del devengado. La provisión por la obligación estimada por vacaciones

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

anuales y otras ausencias remuneradas del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconocen a la fecha del balance general.

Compensación por tiempo de servicios –

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo al TUO del Decreto Legislativo N° 650, reglamento, disposiciones complementarias y modificatorias vigentes y se muestra neta de los depósitos efectuados semestralmente en la entidad bancaria elegida por los trabajadores.

(m) Impuestos.-

Impuesto a la renta corriente –

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal.

Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, correspondientes al Perú, país en el que la Compañía opera y genera resultados sujetos al impuesto. El impuesto a la renta corriente que se relaciona con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, también se reconoce en el patrimonio y no en el estado de resultados.

La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto diferido -

El impuesto a la renta diferida se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporales imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias arrastrables no utilizadas, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporales deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y pérdidas tributarias arrastrables, salvo las diferencias temporales deducibles relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, donde los activos por impuesto diferido se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporales deducibles se reviertan en un futuro cercano, y que existan ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el ejercicio en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas impositivas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a esa fecha.

El impuesto diferido se reconoce en relación a la partida que lo origina, ya sea en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuesto a la renta corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma autoridad tributaria y la misma jurisdicción fiscal.

Impuesto sobre las ventas -

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

- (i) Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

- (ii) Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

- (n) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.-

Los ingresos costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan independientemente del momento en que se cubren o paguen.

### 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

A continuación se presenta la composición del rubro:

Concepto		S/.	S/.
		2014	2013
Fondos fijo		3,393	5,074
Cuentas corrientes	(a)	4,780,477	2,636,287
Fondos sujetos a restricción	(b)	244,007	434,585
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>5,027,877</b>	<b>3,075,946</b>

- (a) La Compañía mantiene cuentas corrientes en bancos locales, está denominado en nuevos soles y dólares estadounidenses, no generan intereses y son de libre disponibilidad.

- (b) Al 31 de diciembre de 2014 los fondos sujetos a restricción están referidos a la cuenta de detracciones del banco de la nación las mismas que son destinadas para el pago de impuestos.

**ALS Perú S.A.**

Nota a los estados financieros

**4. Cuentas por cobrar comerciales**

A continuación se presenta la composición del rubro:

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Facturas por cobrar	4,345,199	4,679,769
<b>Menos:</b>		
Provisión de cobranza dudosa	(591,728)	(709,523)
<b>Total cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>3,753,471</b>	<b>3,970,246</b>

- (a) Las cuentas por cobrar comerciales están conformadas por: Servicios prestados de laboratorio y Pruebas metalúrgicas (ensayos y análisis técnicos). Tienen vencimiento corriente, no devengan intereses ni cuentan con garantía específica.
- (b) El movimiento de la provisión para cuentas de cobranza dudosa es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Saldo inicial	(709,523)	(343,534)
Provisión del ejercicio	(229,744)	(324,632)
Recupero	384,979	56,474
Diferencia en cambio	(37,440)	(97,831)
<b>Total provisión de cobranza dudosa</b>	<b>(591,728)</b>	<b>(709,523)</b>

- (c) En opinión de la Gerencia de la Compañía, la provisión por cobranza dudosa al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad de la cuentas por cobrar comerciales a esas mismas fechas.

**ALS Perú S.A.**

## Nota a los estados financieros

**5. Otras cuentas por cobrar**

A continuación se presenta la composición del rubro:

Concepto	S/.	S/.
	2014	2013
Prestamos al personal	5,210	8,268
Reclamaciones a terceros (a)	857,967	864,654
Depósitos otorgados en garantía	151,450	141,987
Otras cuentas por cobrar	120,322	128,169
Saldo a favor de impuesto : (b)		
- IGV (cuenta propia)	105,568	33,009
- IGV (percepciones)	2,299	128,241
- IGV (retenciones con comprobante)	114,963	114,825
- IGV (retenciones sin comprobante)	399	313
- Impuesto a la renta tercera categoría	568,095	-
- Impuesto retenciones del exterior	1,954,462	716,072
- Impuesto temporal a los activos netos	-	181,617
Anticipos	15	73,612
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>3,880,750</b>	<b>2,390,767</b>

(a) Las reclamaciones a terceros corresponden principalmente al: Crédito del Impuesto a la renta del año 2008 por S/.834,505, el que ha sido cobrado con cheque no negociable SUNAT de fecha 5 de enero de 2015 con intereses, Subsidios por maternidad S/. 15,201 y reclamos a Administradora de fondo de pensiones - AFP S/. 8,261.

(b) Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía mantenía saldo a favor de impuesto fiscales. Estos saldos serán aplicados a los tributos que se generen de la venta del siguiente periodo.

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

#### 6. Cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas

A continuación se presenta la composición del rubro:

Concepto	S/.	S/.	S/.	S/.
	Por cobrar comerciales		Por pagar comerciales	
	2014	2013	2014	2013
Australian Laboratory Services Pty Ltd.	-	-	165,962	356,388
ALS Canadá Ltd	1,862	1,649	952,141	1,295,965
ALS USA Inc.	1,154	2,306	2,264	-
ALS Brasil Ltda	20,464,185	20,056,641	-	-
ALS Bolivia	19,100	161,499	-	-
ALS Laboratory Group S.L	226,595	133,212	-	-
ALS Chemex de México S.A. de CV	349	-	-	-
ALS Colombia Ltda	4,703,870	3,411,199	23,308	93,585
ALS Patagonia S.A. Argentina	2,143,410	2,488,026	-	-
ALS Patagonia S.A. Chile	2,711,720	1,171,813	-	-
ALS Chemex South Africa	59,447	9,284	-	-
ALS Guyana Inc	-	117,768	-	-
C.L. Ambientales Peru S.A.C.	13,524	74,688	380	416,447
OMAC Laboratories Limited	-	-	1,377	-
<b>Total cuentas comerciales con relacionadas</b>	<b>30,345,216</b>	<b>27,628,085</b>	<b>1,145,432</b>	<b>2,162,385</b>

Concepto	S/.	S/.	S/.	S/.
	Otras cuentas por cobrar		Otras cuentas por pagar	
	2014	2013	2014	2013
ALS Group USA Corp.	136	-		
ALS Brasil Ltda	14,700	155,785		
ALS Bolivia	13	16		
ALS Laboratory Group S.L	9,369	321		
ALS Colombia Ltda	21,227	9,570		
ALS Patagonia S.A. Argentina	42,266	35,855		
ALS Patagonia S.A. Chile	1,287	35,978		
ALS Guyana Inc	-	1,027,951		
C.L. Ambientales Peru S.A.C.	1,272	19,092		
<b>Total otras cuentas por cobrar a partes relacionadas</b>	<b>90,270</b>	<b>1,284,568</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas</b>	<b>30,435,486</b>	<b>28,912,653</b>	<b>1,145,432</b>	<b>2,162,385</b>

**ALS Perú S.A.**

## Nota a los estados financieros

**7. Inventarios**

A continuación se presenta la composición del rubro:

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Suministros	5,312,583	5,281,376
Existencias por recibir	32,870	522,506
	<b>5,345,453</b>	<b>5,803,882</b>
<b>Menos :</b>		
Desvalorización de existencias	(187,885)	(113,106)
<b>Total inventarios</b>	<b>5,157,568</b>	<b>5,690,776</b>

- (a) Los inventarios están conformados por suministros como son ácidos, reactivos, bolsas, fundentes, crisoles, entre otros para el desarrollo necesario de la actividad de la compañía.
- (b) El movimiento de la provisión por desvalorización de inventarios es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Saldos iniciales	(113,106)	(16,280)
Provisión del ejercicio	(74,779)	(96,826)
<b>Total provisión por desvalorización de existencias</b>	<b>(187,885)</b>	<b>(113,106)</b>

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la provisión por desvalorización de inventarios al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 cubre adecuadamente el riesgo de deterioro de la cuenta de inventario a esas mismas fechas.

**ALS Perú S.A.**

Nota a los estados financieros

**8. Propiedad, planta y equipo, neto**

El movimiento de la cuenta propiedad, planta y equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada es el siguiente:

	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
	Terrenos	Edificios	Maquinaria y equipo	Unidades de transportes	Muebles y enseres	Equipos diversos	Trabajos en curso	2014	2013
Costo :									
Saldos iniciales	3,742,087	5,019,970	18,888,225	94,539	568,724	3,956,205	0	32,269,750	33,786,341
Compras	0	0	292,543	0	6,280	82,748	50,116	431,687	2,359,809
Bajas de activo fijo	0	0	(648,712)	(14,649)	(33,520)	(382,710)	0	(1,079,591)	(3,876,400)
Transferencias	0	0	(614)	0	0	(37)	0	(651)	0
<b>Total costo</b>	<b>3,742,087</b>	<b>5,019,970</b>	<b>18,531,442</b>	<b>79,890</b>	<b>541,485</b>	<b>3,656,206</b>	<b>50,116</b>	<b>31,621,195</b>	<b>32,269,750</b>
Depreciación acumulada:									
Saldos iniciales	0	(1,701,186)	(12,054,344)	(29,350)	(308,516)	(2,710,390)	0	(16,803,786)	(17,279,300)
Depreciación del ejercicio	0	(35,280)	(717,559)	(15,978)	(49,560)	(299,734)	0	(1,118,111)	(3,055,902)
Baja de activos	0	-	672,995	0	31,010	368,374	0	1,072,379	3,531,416
	0						0		
<b>Total depreciación</b>	<b>0</b>	<b>(1,736,466)</b>	<b>(12,098,908)</b>	<b>(45,328)</b>	<b>(327,066)</b>	<b>(2,641,750)</b>	<b>0</b>	<b>(16,849,518)</b>	<b>(16,803,786)</b>
<b>Total costo, neto</b>	<b>3,742,087</b>	<b>3,283,503</b>	<b>6,423,592</b>	<b>34,562</b>	<b>214,418</b>	<b>1,023,399</b>	<b>50,116</b>	<b>14,771,677</b>	<b>15,465,964</b>

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

- (a) La Compañía mantiene seguros de sus principales activos de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia. En este sentido al 31 de diciembre de 2014, ha contratado seguros patrimoniales para la cobertura de sus activos, lo que cubre la integridad de los activos de la compañía. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los seguros contratados al 31 de diciembre de 2014 cubren razonablemente el riesgo de pérdida por siniestro de los activos a dicha fecha.
- (b) Los gastos de depreciación por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 se han distribuido en el estado de resultados integrales en el rubro de gastos de administración y de producción según corresponda.
- (c) Los activos de la Compañía se encuentran libres de gravamen al 31 de diciembre de 2014 y de 2013.

#### 9. Activo intangible, neto

A continuación se presenta la composición del rubro:

Concepto	S/.	S/.
	2014	2013
Costo :		
Saldos iniciales	314,655	314,655
Compras	-	-
Bajas	-	-
Total costo	314,655	314,655
Amortización acumulada:		
Saldos iniciales	(267,371)	(231,471)
Amortización del ejercicio	(16,846)	(35,900)
Total amortización	(284,217)	(267,371)
<b>Total costo, neto</b>	<b>30,438</b>	<b>47,284</b>

Los gastos de amortización por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 se han distribuido en el estado de resultados integrales en los rubros gastos de administración y costo del servicio.

**ALS Perú S.A.**

## Nota a los estados financieros

**10. Cuentas por pagar comerciales**

A continuación se presenta la composición del rubro:

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Facturas por pagar	1,069,394	2,360,540
<b>Total cuentas por pagar comerciales</b>	<b>1,069,394</b>	<b>2,360,540</b>

Las cuentas por pagar comerciales se encuentran denominadas en nuevos soles y dólares estadounidenses. Tienen vencimiento corriente y no devengan intereses.

**11. Otras cuentas por pagar**

A continuación se presenta la composición del rubro:

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Tributos por pagar (a)	464,873	161,797
Remuneraciones por pagar (b)	2,126,892	3,226,062
Otras cuentas por pagar (c)	3,062,594	3,985,075
<b>Total otras cuentas por pagar</b>	<b>5,654,359</b>	<b>7,372,934</b>

(a) Los tributos por pagar se encuentran conformados por: Impuesto general a las ventas - Servicios prestados por no domiciliados S/.7,602, Impuesto general a las ventas - Retenciones S/.11,531, Renta de cuarta categoría S/.146, Renta de quinta categoría S/.38,306, Renta de no domiciliados S/.302,296, Essalud S/.38,311, Essalud vida S/.20, ONP S/.13,925, Administradora de fondo de pensiones S/.52,736.

(b) Las remuneraciones por pagar se encuentran conformadas por: Remuneraciones por pagar S/. 2,168, Vacaciones por pagar S/. 596,500, Participación de los trabajadores S/.1,269,418, Compensación por tiempo de servicios S/. 93,795, y Provisión de bono S/.165,000 y otros menores S/.11.

(c) Las otras cuentas por pagar se encuentran conformadas por: Provisiones por devengar.

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

#### 12. Patrimonio

##### (a) Capital.-

El capital social autorizado suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2014 está representado por 1,573,878 acciones comunes de un valor nominal de S/. 1 cada una.

<b>Composición Accionaria</b>	<b>% Participación Accionaria</b>	<b>N° Acciones</b>
Australian Laboratory Services Pty	94.9512	1,494,414
ALS Limited	0.0001	1
ALS South American Holding Pty	5.0487	79,461
<b>Total Composición Accionaria</b>	<b>100</b>	<b>1,573,876</b>
<b>Ajuste por corrección monetaria</b>		<b>2</b>
		<b>1,573,878</b>

##### (b) Reserva legal.-

De acuerdo a lo establecido por la ley general de sociedades, la Compañía debe asignar como mínimo el 10% de dicha utilidad para una reserva especial hasta alcanzar el 20% del capital pagado. Esta suma sólo puede utilizarse para compensar pérdidas futuras.

El exceso sobre tal límite no tiene la condición de reserva legal. La pérdida correspondiente a un ejercicio se compensa con las utilidades o reserva de libre disposición.

En ausencia de éstas, la pérdida se compensa con la reserva legal, la cual debe reponerse. La reserva legal puede ser capitalizada, pero debe reponerse. La reposición se hace destinando utilidades de ejercicios posteriores en la forma indicada.

**ALS Perú S.A.**

Nota a los estados financieros

**13. Ingresos por Servicios**

A continuación se presenta la composición del rubro:

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Servicios a terceros	23,775,077	39,292,890
Servicios a relacionadas	29,126,328	47,341,515
<b>Total ingresos por servicios</b>	<b>52,901,405</b>	<b>86,634,405</b>

**14. Costo de Servicios**

A continuación se presenta la composición del rubro:

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Consumo de suministros	(8,542,534)	(12,175,835)
Remuneraciones	(5,380,878)	(6,589,414)
Participación a los trabajadores	(726,148)	(1,443,129)
Servicios de terceros	(3,477,229)	(7,193,247)
Gastos por Impuestos	(118,687)	(183,510)
Seguros y gastos de oficina	(109,029)	(124,591)
Depreciación	(1,000,439)	(1,120,426)
<b>Total costo de servicios</b>	<b>(19,354,944)</b>	<b>(28,830,152)</b>

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

#### 15. Gastos de Administración

A continuación se presenta la composición del rubro:

Concepto	S/.	S/.
	2014	2013
Consumo de suministros	(85,442)	(298,120)
Remuneraciones	(3,775,404)	(4,153,635)
Participación a los trabajadores	(493,106)	(784,813)
Servicios de terceros	(5,350,973)	(10,775,415)
Gastos por impuestos	(766,997)	(1,188,546)
Seguros y gastos de oficina	(1,417,831)	(370,668)
Depreciación	(168,079)	(486,375)
<b>Total gastos de administración</b>	<b>(12,057,833)</b>	<b>(18,057,572)</b>

#### 16. Situación tributaria y contingencias

##### Situación tributaria.-

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2014 la tasa del Impuesto a la renta es de 30 por ciento sobre la utilidad gravable, neta de la participación de los trabajadores de 5 por ciento. Bajo las normas legales vigentes no existen restricciones a la remesa de dividendos ni a la repatriación de capitales. La distribución de utilidades a favor de personas naturales y personas jurídicas no domiciliadas está sujeta a una retención de 4.1 por ciento por concepto de Impuesto a la Renta.
- (b) Para propósitos de determinación del Impuesto a la renta y del Impuesto general a las ventas, las personas jurídicas que realicen transacciones con partes vinculadas o con sujetos residentes en territorios de baja o nula imposición, deberán contar con documentación e información que sustente los métodos y criterios de valuación aplicados en su determinación a través de un estudio técnico de precios de transferencia y presentar anualmente, una declaración jurada informativa especial de las transacciones que realicen con las referidas empresas, en la forma, plazo y condiciones que establezca la administración tributaria.
- (c) Con la dación del Decreto Legislativo No. 976, se ha establecido la reducción gradual del Impuesto Temporal a los Activos Netos, el mismo que se calculará sobre el valor de sus activos netos según Balance General al 31 de diciembre. La tasa aplicable es de 0,4%

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

para el 2014 y de 2013 respectivamente, la misma que se calculará sobre el exceso de S/. 1,000,000 de activos netos. El citado impuesto podrá ser pagado al contado o en nueve cuotas mensuales sucesivas. El monto efectivamente pagado puede ser utilizado como crédito contra los pagos a cuenta del impuesto a la renta del año.

- (d) La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el resultado determinado por la Compañía en los cinco años posteriores a la presentación de la declaración jurada de impuestos. Las declaraciones juradas del impuesto a la renta y del impuesto general a las ventas de los ejercicios 2010 al 2014 están pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias.

Debido a que pueden producirse diferencias en la interpretación por la Administración Tributaria sobre las normas aplicadas a la Compañía, no es posible anticipar a la fecha si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Compañía.

Cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales serán reconocidos en los resultados del ejercicio en que éste se determine. Sin embargo, en opinión de la Gerencia de la Compañía, estiman que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones.

#### 17. Contingencias.-

En opinión de la Gerencia y de sus asesores legales, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver u otras contingencias en contra y/o a favor de la Compañía al 31 de diciembre de 2014.

#### 18. Fianzas

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía mantiene las siguientes fianzas:

	USD
<b>Con el Banco Scotiabank:</b>	
Fianza	12,055

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

#### **19. Concentración de riesgos**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, que incluyen los efectos de las variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera, crédito y liquidez.

El programa de administración de riesgos de la Compañía trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

La Gerencia de la Compañía es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia, controla los riesgos de liquidez, moneda y crediticio, siguiendo las políticas aprobadas por el Directorio.

Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

(a) 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. Los precios de mercado comprenden tres tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés, el riesgo de moneda y riesgo sobre inversiones en acciones.

En el caso de la Compañía, los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos y préstamos; los cuales están expuestos a riesgo de moneda y de interés.

(b) Riesgo de tasa de interés -

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La Compañía maneja su riesgo de tasa de interés mediante la obtención de deudas con tasa de interés fija. Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía no mantiene deudas con tasas de interés variables, por lo que este riesgo no tendría ningún impacto sobre la Compañía.

(c) Riesgo de moneda -

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre.

## ALS Perú S.A.

### Nota a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en dólares estadounidenses fueron de S/. 2.981 para la compra y S/ 2.989 para la venta (S/. 2.794 compra y S/. 2.796 venta al 31 de diciembre de 2013). Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en dólares estadounidenses:

Concepto	USD	USD
	2014	2013
<b>Activos:</b>		
Efectivo	1,464,474	696,137
Cuentas por cobrar comerciales	1,459,637	1,681,509
Cuentas por cobrar comerciales a partes relacionadas	10,179,542	9,888,362
Otras cuentas por cobrar	31,466	93,477
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas	28,809	457,806
Servicios contratados por anticipado	38,820	164,497
	<u>13,202,748</u>	<u>12,981,788</u>
<b>Pasivos:</b>		
Cuentas por pagar comerciales	(229,856)	(531,198)
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	(327,692)	(497,233)
Otras cuentas por pagar	(4,203)	(3,371)
	<u>(561,751)</u>	<u>(1,031,802)</u>
<b>Posición activa neta</b>	<b>12,640,997</b>	<b>11,949,986</b>

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. Al 31 de diciembre de 2014, la Gerencia ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición por lo que no ha realizado operaciones con productos derivados para su cobertura.

(d) Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera.

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente cuentas por cobrar y préstamos) y por sus actividades de financiamiento, incluyendo depósito en bancos.

Riesgos de crédito relacionados con cuentas por cobrar: el riesgo de crédito de los clientes es manejado por la Gerencia, sujeto a políticas, procedimientos y controles debidamente establecidos. Los saldos pendientes de cuentas por cobrar son periódicamente revisados para asegurar su recupero.

Riesgo de crédito relacionado con instrumentos financieros y depósitos en bancos: los riesgos de créditos de saldos con bancos son manejados por la Gerencia de acuerdo con políticas de la Compañía.

(e) Riesgo de liquidez -

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

El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de los mismos a través del uso de préstamos de la matriz.

(f) Manejo de capital -

El principal objetivo del manejo de capital de la Compañía es asegurarse que se mantenga una solidez crediticia e índices financieros saludables con el objeto de soportar el negocio y maximizar el valor a los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital y realiza ajustes, de acuerdo con los cambios en las condiciones económicas. Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el pago de dividendos a los accionistas, el retorno de capital a los accionistas o emitir nuevas acciones.

No se han producido cambios en los objetivos, políticas y procesos durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014.

La Compañía monitorea el capital utilizando el índice de apalancamiento, el cual representa la deuda neta sobre el capital más la deuda neta. La Compañía incluye dentro de la deuda neta, las obligaciones con la matriz, las cuentas por pagar comerciales y diversas menos la caja y saldos en bancos.

## **ALS Perú S.A.**

### Nota a los estados financieros

#### **20. Valor razonable de los instrumentos financieros**

El valor razonable es definido como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras en condiciones de independencia mutua. Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros.

Instrumentos financieros cuyo valor razonable es similar al valor en libros -

Para los activos y pasivos financieros que son líquidos o tienen vencimientos a corto plazo (menor a tres meses), como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y diversas, cuentas por pagar comerciales y diversas y obligaciones financieras se considera que el valor en libros es similar al valor razonable.

Los siguientes métodos y supuestos son utilizados para medir el estimado del valor razonable:

- (a) El valor razonable del efectivo, las cuentas por cobrar, comerciales y diversas a corto plazo, así como las cuentas por pagar comerciales y diversas a corto plazo se aproximan a su valor en libros debido la naturaleza corriente de estos instrumentos financieros.
- (b) El valor razonable de los contratos derivados es determinado usando técnicas de valuación usando información directamente observable en el mercado.
- (c) El valor razonable de las obligaciones financieras que devengan intereses se estima descontando los flujos futuros de efectivo usando las tasas actualmente disponibles para deudas con condiciones, riesgo de crédito y vencimientos similares.

Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros al 31 de diciembre 2014.