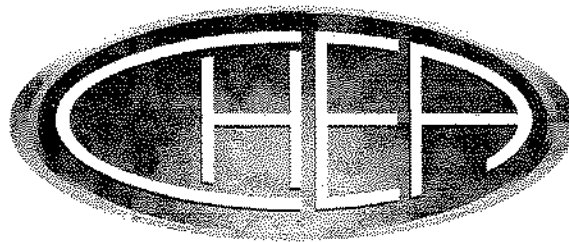


A. BERIO Y CIA. S.A.C

INFORME SOBRE EL EXAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



CHAVEZ ESCOBAR & ASOCIADOS S.C.
FIRMA MIEMBRO DE INTEGRA INTERNATIONAL INC



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

A . BERIO Y CIA. S.A.C
INFORME SOBRE EL EXAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INDICE

	<u>Página</u>
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1-2
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados Integrales	4
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7-18

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A Los Señores Accionistas
A . BERIO Y CIA. S.A.C

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **A. BERIO Y CIA. S.AC.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia 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

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en la auditoría que hemos practicado. La auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el 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 representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que los estados financieros separados contengan representaciones erróneas de importancia relativa ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados, con la finalidad de diseñar los procedimientos de auditoría que resultan apropiadas en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno vigente en la Compañía. Una auditoría incluye evaluar que las políticas contables utilizadas sean apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Gerencia y la presentación de los estados financieros separados tomados en su conjunto.

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



Opinión

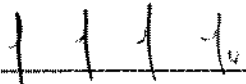
4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **A. BERIO Y CIA. S.A.C.** al 31 de diciembre de 2014, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

5. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 que se presentan con fines comparativos, han sido examinados por otros contadores públicos independientes, quienes en su dictamen de fecha 06 de junio de 2014, expresaron una opinión sin salvedades.

Lima, 20 de marzo de 2015

Refrendado por:


_____(Socio)
C.P.C.C LUIS CHAVEZ ESCOBAR
Contador Publico Colegiado
Matrícula N° 9026



A. BERIO Y CIA. S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2014
(Expresado en nuevos soles)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	2,954,757	848,800
Cuentas por cobrar comerciales	4	11,506,022	10,884,677
Otras cuentas por cobrar a relacionadas		38,500	-
Otras cuentas por cobrar	5	3,158,277	1,738,423
Existencias	6	1,792,475	2,499,999
Gastos contratados por anticipado		32,296	-
Total Activo Corriente		19,482,327	15,971,899
Activo No Corriente			
Inversiones financieras		168,783	274,061
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	7	5,220,646	5,459,933
Otros activos, neto		32,644	33,693
Total Activo No Corriente		5,422,073	5,767,687
Total activo		24,904,400	21,739,586
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Pasivo Corriente			
Sobregiros bancarios	3	26,986	215,996
Cuentas por pagar comerciales	8	13,143,797	8,015,273
Otras cuentas por pagar	9	991,248	3,803,645
Otras cuentas por pagar a relacionadas		15,158	223,690
Obligaciones financieras	10	3,965,021	1,711,982
Total Pasivo Corriente		18,142,190	13,970,586
Total Pasivo		18,142,190	13,970,586
Patrimonio Beto – Nota 11			
Capital		5,100,000	5,100,000
Excedente de revaluación		326,034	326,034
Reserva Legal		431,283	431,283
Resultados Acumulados		904,893	1,911,683
Total Patrimonio		6,762,210	7,769,000
Total Pasivo y Patrimonio Neto		24,904,400	21,739,586

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



A. BERIO Y CIA. S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Por el período terminado el 31 diciembre de 2014
(Expresado en nuevos soles)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos y costos operacionales			
Ventas netas	12	243,966,668	225,445,365
Costo de ventas	13	(228,764,286)	(214,052,744)
Utilidad Bruta		15,202,382	11,392,621
Gastos de administración		(10,411,604)	(16,518,174)
Gastos de ventas		(10,411,604)	(1,205,069)
Otros ingresos		5,860,485	8,993,423
Otros gastos		(547,149)	-
Diferencia de cambio, neto		90,370	-
Utilidad operativa		(217,120)	2,663,214
Ingresos financieros		62,541	526,424
Gastos financieros		(427,872)	(823,819)
Utilidad antes impuesto a las ganancias		(582,451)	2,365,446
Gasto por Impuesto a las ganancias		(29,262)	(702,790)
Pérdida (Ganancia) neta de operaciones continuadas		(611,713)	1,662,656
Pérdida procedente de operaciones continuadas			(203,707)
(Pérdida) Utilidad neta de ejercicio		(611,713)	1,458,949

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



A. BERIO Y CIA. S.A.C

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por el período terminado el 31 diciembre de 2014
(Expresado en nuevos soles)

<u>Detalle</u>	<u>Capital</u>	<u>Excedente de Revaluación</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 01 de enero de 2013	1,599,000	326,034	685,000	3,906,455	6,516,489
Transferencia	3,501,000	-	(400,000)	(3,101,000)	-
Declaración de dividendos	-	-	-	(206,438)	(206,438)
Otros	-	-	146,283	(146,283)	-
Ganancia neta del ejercicio	-	-	-	1,458,949	1,458,949
Saldos al 31 de diciembre de 2013	5,100,000	326,034	431,283	1,911,683	7,769,000
Otros	-	-	-	(395,077)	(395,077)
Pérdida neta del ejercicio	-	-	-	(611,713)	(611,713)
Saldos al 31 de diciembre de 2014	5,100,000	326,034	431,283	904,893	6,762,209

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



A. BERIO Y CIA. S.A.C.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014
(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranzas a clientes	244,588,013	277,325,822
Otros cobros propios de la actividad	641,007	519,748
Pagos a proveedores	(235,329,404)	(262,140,154)
Pagos de impuestos y remuneraciones	(3,549,916)	(2,821,661)
Otros pagos propios de la actividad	(6,835,491)	(5,948,005)
Efectivo (aplicado en) proveniente en actividades de operación	(485,791)	6,935,750
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(1,129,273)	(328,683)
Efectivo aplicado en actividades de inversión	(1,129,273)	(328,683)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento (Disminución) de préstamos bancarios	3,721,021	(7,182,111)
Pago de dividendos	-	(192,000)
Otros pagos propios de la actividad	-	744,755)
Efectivo proveniente de (aplicado en) actividades de inversión	3,721,021	(8,118,866)
Aumento de efectivo en el año	2,105,957	(1,511,799)
Efectivo al inicio del año	848,800	2,360,599
Efectivo al final del año	2,954,757	848,800

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



A. BERIO Y CIA. S.A.C

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2014**

1. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA

A.BERIO Y CIA S.A.C., fue constituida como persona jurídica según Escritura Pública de fecha 28 de agosto de 1,944.

El objetivo principal de Empresa es la comercialización de toda clase de materiales y/o productos de construcción.

2.- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; así mismo, para efecto de presentación y registro de operaciones están vigentes las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), 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 Permanente de Interpretación (SIC) - adoptadas por el IASB. En el párrafo f. se presenta la nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2014.

La Empresa al 31 de diciembre de 2013 ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF 1, siendo los saldos de apertura el 01 de enero de 2012 y los estados financieros de transacción.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto por las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para los periodos que se inician en o después del 1 de enero de 2014; sin embargo, debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros separados comparativos de la Compañía. Dichas nuevas NIIF y NIC's revisadas se describen a continuación:

- NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación – Compensación de activos y pasivos financieros (modificación)



La modificación precisa el significado de "cuenta actualmente con un derecho legal de compensación" y los criterios de los mecanismos de solución no simultáneas de las cámaras de compensación para tener derecho a la compensación. Además, esta enmienda aclara que para compensar dos o más instrumentos financieros, las entidades deben tener un derecho de compensación que no puede estar condicionado a un hecho futuro, y debe ser de cumplimiento obligatorio las siguientes circunstancias: (i) el curso normal de sus operaciones, (ii) un evento de incumplimiento, y (iii) en caso de insolvencia o quiebra de la entidad o de cualquiera de las contrapartes.

- NIC 36 Deterioro del valor de los activos (Enmiendas)

Estas enmiendas eliminan las consecuencias imprevistas de la NIIF 13 sobre las revelaciones requeridas por la NIC 36. Asimismo, las modificaciones también requieren la revelación de los importes recuperables de los activos o unidades generadoras de efectivo para los que la pérdida por deterioro ha sido reconocida o cuando se hayan reconocido reversiones en el periodo.

- CINIIF 21 Gravámenes

La CINIIF 21 aclara que una entidad reconoce un pasivo por un gravamen cuando la actividad que dé lugar al pago, tal como se identifica en la legislación pertinente, se realiza.

Para un gravamen que se activa al alcanzar un umbral mínimo, la interpretación aclara que ningún pasivo debe ser anticipado antes de alcanzar el umbral mínimo especificado.

b. Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior –

(i) Activos financieros –

Reconocimiento y medición inicial -

Los activos financieros incluidos en el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

Las compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por una norma o convención del mercado se reconocen en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.



Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a relacionadas e inversiones disponibles para la venta.

Medición posterior –

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados -

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociación y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociación si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía que no se designan como instrumentos de cobertura según la NIC 39. Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado separado de resultados integrales.

Préstamos y cuentas por cobrar –

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva (TIE), menos cualquier provisión por deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la TIE. La amortización de la TIE se reconoce como ingreso financiero en el estado separado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado separado de resultados integrales como costos financieros.

(ii) Deterioro del valor de los activos financieros –

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida"), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de un grupo de activos financieros, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo



futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos. Si existiera evidencia objetiva de que se ha generado una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

(iii) Pasivos financieros –

Reconocimiento y medición inicial -

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de préstamos, se mantienen al costo amortizado. Este incluye, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar a partes relacionadas, deudas y préstamos que devengan intereses.

Medición posterior –

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se muestra a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados -

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado separado de resultados integrales.

c. **Uso de Estimaciones Contables**

La presentación de los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados requiere que la Gerencia de la Empresa efectúe estimaciones para recortar las cifras de los activos y pasivos y las



revelaciones de acontecimientos significativos incluidos en los estados financieros; así como las cifras reportadas de ganancias y pérdidas durante el período. Los criterios contables de las estimaciones más importantes con relación a los estados financieros, se describen más adelante.

d. Cuentas por Cobrar Comerciales.

Los saldos de las Cuentas por Cobrar Comerciales se registran a su valor nominal y es el fiel reflejo de sus ventas por prestación de servicios.

e. Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Se presentan a su costo de adquisición. La depreciación de los activos fijos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual. Los gastos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren y las renovaciones y mejoras se capitalizan.

El contrato por arrendamiento de los bienes adquiridos por lo que se asumen sustancialmente todos los riesgos y beneficios relativos a la propiedad del bien arrendado se clasifican como arrendamiento financiero y se capitalizan al inicio de la operación. Los pagos de las cuotas de arrendamiento se asignan a reducir el pasivo y el reconocimiento del cargo financiero sobre el saldo de la deuda pendiente de amortización. La obligación por arrendamiento financiero, neto de los cargos financieros, se incluyen en el rubro cuentas por pagar diversas del estado de situación financiera y en la nota deudas a largo plazo del presente informe. El costo financiero se carga a resultados en el periodo del arrendamiento. El costo de la maquinaria y equipo adquiridos a través de arrendamiento financiero se deprecia en el estimado de su vida útil.

El costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus cuentas y la utilidad o pérdida se afecta a los resultados del ejercicio. Las tasas de depreciación aplicadas por la Empresa son 3% para Edificios, 10% para Muebles y Enseres, 25% para Equipos de Computo, 20% para Unidades de Transporte, y 10% para Equipos Diversos.

f. Impuesto a la Renta

Se calcula por el monto que se espera pagar a las autoridades tributarias y al personal, respectivamente. Las tasas y leyes usadas para calcular los importes por pagar son las que están vigentes a la fecha del estado de situación financiera

g. Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas a la fecha de los estados financieros.

- NIIF 9 Instrumentos financieros.

En julio de 2014, el IASB emitió la versión final de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, la cual refleja todas las fases del proyecto de instrumentos financieros y reemplaza a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición y a todas las versiones previas de la NIIF 9. La norma introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición, deterioro, y contabilidad



de cobertura. La NIIF 9 entra en vigencia para los periodos anuales a partir del 1 de enero de 2018, y se permite la adopción anticipada. Se requiere aplicación retrospectiva, pero la información comparativa no es obligatoria. La aplicación anticipada de las versiones previas de la NIIF 9 (2009, 2010 y 2013) se permite si la fecha de la aplicación inicial es anterior al 1 de febrero de 2015.

- NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas-

La norma permite a una entidad adoptante por primera vez de las NIIF, cuyas actividades están sujetas a regulación de tarifas, continuar aplicando sus políticas contables anteriores sobre la contabilización de los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 deben presentar los saldos de activos y pasivos diferidos por actividades reguladas como líneas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos en dichos saldos como líneas separadas en el estado de resultados y otros resultados integrales. La norma requiere la revelación de la naturaleza, riesgos asociados, la regulación de la tasa y el efecto de dicha regulación en sus estados financieros. La NIIF 14 es efectiva para los periodos que empiecen en o a partir del 1 de enero de 2016. –

Modificaciones a la NIC 19 Planes de Beneficios Definidos: Contribuciones de los Empleados.

La NIC 19 requiere que una entidad considere las contribuciones de los empleados o de terceros cuando registre los planes de beneficios definidos. Cuando las contribuciones están ligadas a un servicio, éstas deben ser atribuidas a los periodos del servicio como un beneficio negativo. Estas modificaciones precisan que, si el importe de las contribuciones es independiente del número de años de servicio, se permite a la entidad reconocer dichas contribuciones como una reducción del costo del servicio en el periodo en el cual el servicio es prestado, en lugar de alocar las contribuciones a los periodos del servicio. Esta modificación es efectiva para los periodos anuales que empiecen en o a partir del 1 de julio de 2014.

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El rubro comprende al 31 de diciembre de (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	12,061	428,759
Bancos Cuentas Corrientes – M.N y M.E	2,905,270	327,041
Bancos Sujeto a Restricción	-	93,000
	<u>2,917,331</u>	<u>848,800</u>

La Empresa mantiene sus cuentas corrientes en bancos locales en nuevos soles y en dólares americanos.



SOBREGIROS BANCARIOS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bancos Cuentas Corrientes – M.N y M.E	26,986	215,996
	-----	-----
	26,986	215,996
	=====	=====

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El rubro comprende al 31 de diciembre de (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terceros:		
Facturas	10,220,094	9,727,858
Letras	1,062,870	1,156,819
	-----	-----
	11,282,964	10,884,677
	-----	-----
Relacionadas – Facturas	223,058	-
	-----	-----
	11,506,022	10,884,677
	=====	=====

Está conformada por las provisiones de las facturas por cobrar emitidas por las operaciones comerciales de la Empresa.

5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El rubro comprende al 31 de diciembre de (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Préstamos a Personal	5,002	16,972
Reclamos a terceros	23,743	3,095
Entregas a rendir	48,410	18,632
Unión Andina de Cemento .S.A.	899,184	-
Crédito de impuesto a la renta 2013-2014	1,928,059	1,558,578
Anticipos a proveedores	22,124	-
Diversas	151,755	141,146
	-----	-----
	3,158,277	1,738,423
	=====	=====

La cuenta Unión Andina de Cemento esta conformado por la comisión a cobrar por las ventas colocadas.



6.- **EXISTENCIAS**

El rubro comprende al 31 de diciembre de (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mercaderías	1,631,479	2,297,520
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	17,117	19,003
Existencias por recibir	143,879	-
Otros	-	183,476
	<u>1,792,475</u>	<u>2,499,999</u>

7.- **INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO**

El rubro comprende (Expresado en Nuevos Soles)

Cuenta	<u>Saldos al</u> <u>31.12.2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos al</u> <u>31.12.2014</u>
Costo:				
Terrenos	1,132,209	31,856	-	1,164,065
Edificios y otras construcciones	1,125,184	116,235	-	1,241,419
Unidades de transporte	2,935,469	742,600	-	3,678,069
Unidades de transporte - revaluación	755,633	19,415	-	775,048
Unidades de transporte - Leasing	1,957,583	167,635	(709,390)	1,415,828
Muebles y enseres	53,488	6,211	(3,154)	56,545
Equipos diversos	202,052	27,589	(7,619)	222,022
Equipos de cómputo	104,477	17,731	(33,988)	88,220
	<u>8,266,095</u>	<u>1,129,272</u>	<u>(754,151)</u>	<u>8,641,216</u>
Depreciación acumulada	<u>(2,806,162)</u>	<u>(659,169)</u>	<u>44,761</u>	<u>(3,420,570)</u>
	<u>5,459,933</u>			<u>5,220,646</u>

8.- **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

El rubro comprende al 31 de diciembre de (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2014</u>
Facturas en Moneda Nacional	11,519,257	7,298,131
Facturas en Moneda Extranjera	560,408	541,214
Letras por pagar	172,380	172,380
Otras	891,752	3,548
	<u>13,143,797</u>	<u>8,015,273</u>



9.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El rubro comprende al 31 de diciembre de (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Tributos por pagar	806,657	618,978
Remuneraciones y participaciones	184,591	260,795
Otras	-	2,923,872
	<u>991,248</u>	<u>3,803,645</u>

10.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

El rubro comprende al 31 de diciembre de (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Letras por pagar – M.N	36,845	-
Préstamos bancarios – M.N	3,574,446	724,825
Préstamos Leasing – M.E	353,730	743,157
Otras	-	244,000
	<u>3,965,021</u>	<u>1,711,982</u>

Los préstamos bancarios Conformados por diversos préstamos recibidos del Banco Continental y Banco de Crédito, para capital de trabajo, los cuales mantiene un plazo menor a un (01) año y a cancelarse mensualmente.

Los préstamos Leasing, esta conformado por las operaciones con el Scotiabank y el Banco de Crédito, la modalidad de arrendamiento financiero, para las adquisiciones de unidades de transportes.

11.- PATRIMONIO NETO

Capital social

El capital autorizado y pagado al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 es de 510,000 acciones comunes , íntegramente suscritas y pagadas, y cuyo valor nominal S/.10.00 cada una.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 el saldo es de S/. 5,100,000.



Reserva Legal

Según lo dispuesto en la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distribuible de cada ejercicio, deducido el impuesto a la renta, se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital emitido. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos obligación de reponerla.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 el saldo es de S/. 431,283.

Resultados Acumulados

El rubro al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 presenta el saldo de S/. 904,893 y S/. 1,911,683, respectivamente.

12.- VENTAS NETAS

Conformado por (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mercaderías diversas	243,966,668	225,445,365
	-----	-----
	243,966,668	225,445,365
	=====	=====

13.- COSTO DE VENTAS

Conformado por (Expresado en Nuevos Soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mercaderías manufacturadas	228,764,286	214,052,744
	-----	-----
	228,764,286	214,052,744
	=====	=====

14.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

- a) Se ha determinado la materia imponible bajo el régimen general del impuesto a la renta de acuerdo con la legislación tributaria vigente, la que exige agregar y deducir al resultado, mostrado en los estados financieros, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables, respectivamente. La tasa del impuesto a la renta correspondiente al año 2006 y siguientes ha sido fijada en 30%.
- b) La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el Impuesto a la Renta determinado por la Empresa en los cuatro últimos años, contados a partir del 1 de enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada del impuesto correspondiente (años sujetos a fiscalización).



Los años 2011 al 2014, inclusive están sujetos a fiscalización. Debido a que pueden surgir diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a la Empresa, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones.

Cualquier impuesto adicional, moras, recargos e intereses, si se produjeran, serán reconocidos en los resultados del año en el que la diferencia de criterios con la Administración Tributaria se resuelva. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones.

c) **Impuesto Temporal a los Activos Netos -**

A partir del 1 de enero de 2005, es de aplicación el Impuesto Temporal sobre los Activos Netos, que grava a los generadores de rentas de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta.

A partir del año 2008, la tasa del impuesto es de 0.5% aplicable al monto de los activos netos hasta el S/. 1 millón, y a partir del 01 de enero de 2009 se aplicará la tasa del 0.4%. El monto impuesto podrá utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.

15.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Empresa la exponen a ciertos riesgos financieros cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por el Directorio y la Gerencia de la Empresa a efectos de minimizarlos. Los riesgos financieros son riesgo de mercado (incluye el riesgo de crédito, riesgo de mercado, riesgo de tasa de interés y riesgo de liquidez).

A continuación se resumen los riesgos financieros a los que está expuesta la Empresa:

Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito es el riesgo que una contraparte no cumpla con sus obligaciones estipuladas en un instrumento financiero o contrato, originando una pérdida. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus cuentas por cobrar, y por sus actividades financieras, incluyendo sus depósitos en bancos e instituciones financieras, transacciones en moneda extranjera y otros instrumentos financieros.

Riesgo de mercado -

El riesgo de mercado es el riesgo de sufrir pérdidas en posiciones de balance derivadas de movimientos en los precios de mercado. Estos precios comprenden tres tipos de riesgo: (i) tipo de cambio, (ii) tasas de interés y (iii) precios de "commodities" y otros. Todos los instrumentos financieros de la Empresa están afectados sólo por los riesgos de tipo de cambio y tasas de interés.

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 por cambios en las tasas de interés del mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés



de mercado se refiere principalmente a las obligaciones de largo plazo con tasas de interés variables.

La política de la Compañía es mantener financiamientos principalmente a tasas de interés fija. Al respecto, la Gerencia de la Compañía considera que el riesgo de valor razonable de tasas de interés no es importante debido a que las tasas de interés de sus contratos de financiamiento no difieren significativamente de la tasa de interés de mercado que se encuentra disponible para la Compañía para instrumentos financieros similares.

Riesgo de liquidez –

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del calce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

