

(l) Intangibles y amortización acumulada

Los intangibles se contabilizan al costo inicial menos su amortización acumulada y posteriormente a dicho costo menos cualquier pérdida acumulada por desvalorización. Los intangibles se amortizan bajo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada que es de diez años. El período y el método de amortización se revisan al final de cada año. Los intangibles con vida útil indefinida no se amortizan, sino que se evalúa anualmente la existencia de indicios de deterioro, individualmente o a nivel de una unidad generadora de efectivo.

(m) Deterioro de activos no financieros

El valor de los inmuebles, maquinaria y equipo e intangibles es revisado periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de resultados integrales.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de resultados.

(n) Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo es o contiene un arrendamiento se realiza en base a la sustancia del contrato en la fecha de inicio del mismo. Es necesario tomar en consideración si el cumplimiento del contrato depende del uso de un activo o activos específicos o si el contrato traslada el derecho de usar el activo. Con posterioridad al inicio del arrendamiento, sólo se puede reevaluar el activo si resulta aplicable una de las siguientes consideraciones:

- (i) Existe un cambio en los términos contractuales, que no sea la renovación o prórroga del contrato.
- (ii) Se ha ejercido una opción de renovación o se ha otorgado una prórroga, a menos que la renovación o la prórroga esté estipulada dentro de los términos del contrato.



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

- (iii) Existe un cambio en la determinación de si el cumplimiento depende de un activo específico; o
- (iv) Existe un cambio sustancial en el activo.

De llevarse a cabo una revaluación, la contabilización del arrendamiento comenzará o cesará a partir de la fecha en que el cambio de circunstancias de lugar a la revaluación en el caso de los escenarios (i), (iii) o (iv) y en la fecha de la renovación o del inicio del período de prórroga para el escenario (ii).

#### Arrendamiento financiero

En las operaciones de arrendamiento financiero se sigue el método de mostrar en el activo fijo el costo total del contrato y su correspondiente pasivo por el mismo importe igual al valor razonable del bien arrendado o bien, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si este fuese menor, determinados al inicio del arrendamiento. Los gastos financieros se cargan a resultados en el período en que se devengan y la depreciación es calculada siguiente el método de línea recta con las tasas anuales indicadas en la Nota 10.

#### (o) Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de estado consolidado de situación financiera. El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de resultados. Cuando son significativas, las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos relacionados con el pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero.

#### (p) Reconocimiento de ingresos por venta de bienes y servicios

- 1) Los ingresos por venta de bienes se reconocen, cuando:
  - i. Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes, con independencia de la cesión o no del título legal de propiedad;
  - ii. La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;

- iii. El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- iv. Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- v. Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

2) Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen, según sea el caso, cuando:

- i. El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- ii. Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía;
- iii. El grado de terminación de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser cuantificado confiablemente; y,
- iv. Los costos incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan cuantificarse confiablemente.

(q) Reconocimiento de ingresos por intereses, diferencia de cambio y otros ingresos

Los intereses son reconocidos conforme se devengan, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean favorables para la Compañía, son reconocidas como un ingreso financiero cuando fluctúa el tipo de cambio.

Los otros ingresos son reconocidos conforme se devengan.

(r) Reconocimiento de costos, pérdida por diferencia de cambio, intereses y otros gastos

El costo de ventas corresponde al costo adquisición de los productos que comercializa la Compañía y se registra cuando estos son entregados al cliente.

El costo de servicios se reconocen a medida que estos se prestan.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean desfavorables para la Compañía, son reconocidas como un gasto financiero cuando fluctúa el tipo de cambio.

Los gastos por intereses se reconocen en proporción al tiempo transcurrido de manera que reflejen el costo efectivo del instrumento financiero.

Los otros gastos se reconocen conforme se devengan.

(s) Impuesto a la Renta

Corriente -

El impuesto a la renta tributario es considerado como el importe por pagar a la autoridad tributaria. Es calculado sobre la base de la renta imponible determinada para fines tributarios.

Diferido -

El impuesto a la renta diferido se calcula bajo el método del pasivo, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta.

Los activos diferidos son reconocidos para todas las diferencias deducibles.

Los pasivos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporales imponibles.

El valor en libros del activo diferido es revisado en cada fecha del estado de situación financiera y es reducido en la medida que no sea probable que exista suficiente utilidad imponible contra la cual se pueda compensar todo o parte del activo diferido a ser utilizado. Los activos diferidos no reconocidos son reevaluados en cada fecha del estado de situación financiera y son reconocidos en la medida que sea probable que la utilidad imponible futura permita recuperar el activo diferido. El activo y pasivo diferido se reconocen sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales se anulan.

Los activos y pasivos diferidos son medidos con las tasas legales que se esperan aplicar en el año en el que el activo es realizado o el pasivo es liquidado, sobre la base de las tasas que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas en la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos diferidos son compensados, si existe un derecho legal de compensar los impuestos corrientes contra los pasivos corrientes y los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad y la misma autoridad tributaria.

(t) Contingencias

Las contingencias son activos o pasivos que surgen a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir sucesos futuros que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros consolidados, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y puedan ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revelan en notas a los estados financieros.

3. NIIF 1 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para lo cual ha aplicado la NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” en los balances de apertura al 1° de enero de 2013, fecha de transición a las NIIF.

Las políticas contables descritas en la Nota 2 han sido aplicadas al preparar los estados financieros por el año que termina el 31 de diciembre de 2014, la información comparativa presentada en estos estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y en la preparación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF al 1 de enero de 2013 (la fecha de transición de la Compañía).

La adecuación a NIIF de acuerdo con la NIIF 1 implica que todas las NIIF sean aplicadas retrospectivamente en la fecha de transición, considerando ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma.

En su proceso de adopción de NIIF la Compañía ha decidido aplicar como exención señalada en la NIIF 1 el valor razonable o revaluado de terrenos como costo atribuido, el cual corresponde al valor asignado por un tasador independiente a la fecha de transición.

Estimados -

Los estimados al 1° de enero de 2013, 31 de diciembre de 2013 y 2014 según NIIF son consistentes con aquellos establecidos a las mismas fechas anteriores de acuerdo a Principios de Contabilidad Aceptados en el Perú.

Los cuadros y notas explicativas incluidos en los puntos 3.1, 3.2, 3.3 y 3.4 siguientes, brindan una descripción detallada de las principales diferencias entre los PCGA en el Perú y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicadas por la Compañía, y el impacto sobre el patrimonio neto al 31 de diciembre de 2014, al 31 de diciembre de 2013 y al 1° de enero de 2013, y sobre la utilidad neta al 31 de diciembre de 2012. Asimismo, como parte del proceso de adopción de las NIIF, la Compañía identificó ciertos ajustes que no se originan de una diferencia entre ambas normativas pero que son necesarios reconocer para poder expresar de forma consistente los estados financieros preparados bajo NIIF. Dichos ajustes también son explicados como parte de las notas antes mencionadas.

3.1 Reconciliación del estado de situación financiera -

- (a) La reconciliación entre el estado de situación financiera bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y las NIIF al 1° de enero de 2013 (fecha de transición a NIIF) se detalla a continuación:

	Saldos al 1° de enero de 2013 bajo PCGA en <u>Perú</u> S/.	Ajustes por implemen- tación <u>NIIF</u> S/.	Otros <u>ajustes</u> S/.	Saldos al 1° de enero de 2013 <u>bajo NIIF</u> S/.
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	1,261,965	-	-	1,261,965
Cuentas por cobrar comerciales	102,630	-	-	102,630
Cuentas por cobrar a relacionadas	137,331	-	-	137,331
Cuentas por cobrar diversas	110,989	-	804,642	915,531
Existencias	110,442	-	-	110,442
Gastos pagados por anticipado	3,668,931	1,350	(3,619,942)	50,339
<b>Total activo corriente</b>	<b>5,392,188</b>	<b>1,350</b>	<b>(2,815,300)</b>	<b>2,578,238</b>
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	20,403,110	17,376,371	-	37,779,481
Intangibles, neto	24,968,286	(14,151,757)	-	10,816,529
<b>Total activo</b>	<b>50,763,584</b>	<b>3,225,964</b>	<b>(2,815,300)</b>	<b>51,174,248</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Obligaciones financieras	3,271,618	-	(863,111)	2,408,507
Cuentas por pagar comerciales	934,603	-	47,366	981,969
Tributos, Remuneraciones y otras cuentas por pagar	991,576	-	-	991,576
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>5,197,797</b>	<b>-</b>	<b>(815,745)</b>	<b>4,382,052</b>
Obligaciones financieras	14,636,244	-	(1,999,555)	12,636,689
Impuesto a la renta diferido	1,307,639	5,044,744	-	6,352,383
Ingresos diferidos	1,183	-	-	1,183
<b>Total pasivo</b>	<b>21,142,863</b>	<b>5,044,744</b>	<b>(2,815,300)</b>	<b>23,372,307</b>
<b>Patrimonio neto</b>				
Capital social	23,461,020	-	-	23,461,020
Reserva legal	629,712	-	-	629,712
Resultados acumulados	5,529,989	(1,818,780)	-	3,711,209
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>29,620,721</b>	<b>(1,818,780)</b>	<b>-</b>	<b>27,801,941</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>50,763,584</b>	<b>3,225,964</b>	<b>(2,815,300)</b>	<b>51,174,248</b>



(b) Asimismo, la reconciliación de los saldos del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 se presenta continuación:

	Saldos al 31 de diciembre de 2013 bajo PCGA en Perú S/.	Ajustes por implemen- tación NIIF S/.	Otros Ajustes S/.	Saldos al 31 de diciembre de 2013 bajo NIIF S/.
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	1,807,450	-	-	1,807,450
Cuentas por cobrar comerciales	625,761	-	-	625,761
Cuentas por cobrar a relacionadas	991,951	-	-	991,951
Cuentas por cobrar diversas	140,376	-	160,400	300,776
Existencias	181,035	-	-	181,035
Gastos pagados por anticipado	2,262,052	940	(2,203,045)	59,947
<b>Total activo corriente</b>	<b>6,008,625</b>	<b>940</b>	<b>(2,042,645)</b>	<b>3,966,920</b>
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	19,518,429	17,441,614	-	36,960,043
Intangibles, neto	24,573,230	(14,151,757)	-	10,421,473
<b>Total activo</b>	<b>50,100,284</b>	<b>3,290,797</b>	<b>(2,042,645)</b>	<b>51,348,436</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Obligaciones financieras	3,273,843	-	(735,831)	2,538,012
Cuentas por pagar comerciales	1,452,246	-	71,344	1,523,590
Tributos, Remuneraciones y otras cuentas por pagar	626,457	-	-	626,457
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>5,352,546</b>	<b>-</b>	<b>(664,487)</b>	<b>4,688,059</b>
Obligaciones financieras	12,243,952	-	(1,378,158)	10,865,794
Impuesto a la renta diferido	1,479,923	5,064,762	-	6,544,685
Provisiones	3,243	-	-	3,243
Ingresos diferidos	2,129	-	-	2,129
<b>Total pasivo</b>	<b>19,081,793</b>	<b>5,064,762</b>	<b>(2,042,645)</b>	<b>22,103,910</b>
<b>Patrimonio neto</b>				
Capital social	23,461,020	-	-	23,461,020
Reserva legal	769,969	-	-	769,969
Resultados acumulados	6,787,502	(1,773,965)	-	5,013,537
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>31,018,491</b>	<b>(1,773,965)</b>	<b>-</b>	<b>29,244,526</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>50,100,284</b>	<b>3,290,797</b>	<b>(2,042,645)</b>	<b>51,348,436</b>