

Certimin S.A.

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

Contenido

Dictamen de los auditores independientes	1-2
Estados financieros	
Estado de situación financiera	3
Estado del resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7-43

S/. = Nuevo sol

US\$ = Dólar estadounidense



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



Dictamen de los auditores independientes

A los señores Accionistas de

Certimin S.A.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Certimin S.A.** (una sociedad anónima peruana), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y al 1 de enero de 2013, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de principios contables significativos 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 Normas Internacionales de Información Financiera y por el control interno que la Gerencia determine que es necesario para la preparación de los estados financieros libres de inexactitudes debido a fraude o error.

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 normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes e información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan inexactitudes importantes, 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 en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas 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.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Certimin S.A.** al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y al 1 de enero de 2013, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Énfasis de una situación

5. Como se describe en la nota 3 de las notas a los estados financieros adjuntas, la Compañía ha adoptado al 31 de diciembre de 2014 las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el IASB vigentes internacionalmente, en cumplimiento de lo establecido por la Superintendencia del Mercado de Valores. Los efectos de la adopción se detallan también en la mencionada nota. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y el estado de situación financiera al 1 de enero de 2013 han sido reexpresados retroactivamente para propósitos comparativos para reflejar los efectos de la adopción a esas fechas.

Refrendado por:



Armando Villacorta Cervero (Socio)

Contador Público Colegiado Certificado

Matrícula N° 15743

Febrero 27, 2015

Lima, Perú

Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.

Firma miembro de RSM International, la cual es una asociación de firmas independientes de contabilidad y consultoría. RSM International y cada una de sus firmas miembro afiliadas son entidades legales separadas e independientes. Los servicios de outsourcing de contabilidad, auditoría y/o consultoría son prestados por Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L. y no por RSM International.

Certimin S.A.

Estado de situación financiera

	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
	S/.	S/.	S/.
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 4)	2,526,122	2,709,292	4,685,382
Cuentas por cobrar comerciales, neto (nota 5)	4,458,692	4,561,424	4,691,266
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	117	-	22,165
Otras cuentas por cobrar (nota 6)	1,596,518	710,128	56,061
Inventarios (nota 7)	2,018,730	2,256,019	1,633,919
Gastos pagados por anticipado	401,460	72,502	12,930
Total activos corrientes	11,001,639	10,309,365	11,101,723
Activos no corrientes			
Propiedades, maquinaria y equipo, neto (nota 8)	28,904,964	29,574,396	26,101,704
Activos intangibles	106,832	192,836	196,356
Activos por impuesto a las ganancias diferido (nota 17 (b))	161,843	168,765	166,015
Otros activos no corrientes	35,772	-	-
Total activos no corrientes	29,209,411	29,935,997	26,464,075
Total activos	40,211,050	40,245,362	37,565,798
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras (nota 9)	2,496,797	2,822,444	1,729,523
Cuentas por pagar comerciales (nota 10)	1,117,996	1,022,136	1,003,498
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	83,188	104,488
Otras cuentas por pagar (nota 11)	2,051,580	1,646,012	4,335,814
Total pasivos corrientes	5,666,373	5,573,780	7,173,323
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras (nota 9)	2,582,666	4,777,830	3,804,142
Pasivos por impuesto a las ganancias diferido (nota 17 (b))	3,978,267	3,771,964	3,386,889
Total pasivos no corrientes	6,560,933	8,549,794	7,191,031
Total pasivos	12,227,306	14,123,574	14,364,354
Patrimonio			
Capital (nota 12)	8,000,000	8,000,000	3,826,217
Reserva legal (nota 13)	1,106,277	765,243	765,243
Resultados acumulados	18,877,467	17,356,545	18,609,984
Total patrimonio	27,983,744	26,121,788	23,201,444
Total pasivos y patrimonio	40,211,050	40,245,362	37,565,798

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

Certimin S.A.

Estado del resultado integral

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Ingresos por servicios	27,015,541	29,382,769
Costo de servicios (nota 14)	(18,817,962)	(19,854,455)
Utilidad bruta	8,197,579	9,528,314
Ingresos (gastos) operativos		
Gastos de ventas (nota 15)	(775,564)	(695,531)
Gastos de administración (nota 16)	(3,251,564)	(3,100,772)
Otros ingresos operativos, neto	366,789	387,740
Total ingresos (gastos) operativos	(3,660,339)	(3,408,563)
Utilidad de operación	4,537,240	6,119,751
Ingresos (gastos) financieros		
Ingresos financieros	28,938	50,365
Gastos financieros	(378,552)	(529,991)
Pérdida por diferencia de cambio, neta (nota 21 (ii))	(270,268)	(262,769)
Total ingresos (gastos) financieros	(619,882)	(742,395)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	3,917,358	5,377,356
Impuesto a las ganancias (nota 17 (a))	(1,099,485)	(1,723,944)
Utilidad neta	2,817,873	3,653,412
Otro resultado integral	-	-
Resultado integral total del año	2,817,873	3,653,412

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

Certimin S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio (notas 12 y 13) Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y de 2013

	Capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
	S/.	S/.	S/.	S/.
Saldos al 1 de enero de 2013	3,826,217	765,243	18,609,984	23,201,444
Corrección de errores:				
Otros ajustes	-	-	266,932	266,932
Saldos al 1 de enero de 2013 (reexpresados)	3,826,217	765,243	18,876,916	23,468,376
Resultado integral:				
Utilidad neta	-	-	3,653,412	3,653,412
Resultado integral total	-	-	3,653,412	3,653,412
Transacciones con propietarios:				
Capitalización de utilidades	4,173,783	-	(4,173,783)	-
Distribución de dividendos	-	-	(1,000,000)	(1,000,000)
Saldos al 31 de diciembre de 2013	8,000,000	765,243	17,356,545	26,121,788
Corrección de errores:				
Gastos de ejercicios anteriores	-	-	36,271	36,271
Ingreso de años anteriores	-	-	7,812	7,812
Saldos al 31 de diciembre de 2013 (reexpresados)	8,000,000	765,243	17,400,628	26,165,871
Resultado integral:				
Utilidad neta	-	-	2,817,873	2,817,873
Resultado integral total	-	-	2,817,873	2,817,873
Transacciones con propietarios:				
Dividendos	-	-	(1,000,000)	(1,000,000)
Reserva legal	-	341,034	(341,034)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2014	8,000,000	1,106,277	18,877,467	27,983,744

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

Certimin S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad neta	2,817,873	3,653,412
Más (menos):		
Depreciación de propiedades, maquinaria y equipo	2,119,762	1,863,419
Impuesto a las ganancias diferido	216,908	262,536
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	149,701	45,534
Amortización de intangibles	84,914	93,925
Otros	-	(87,279)
Cargos y abonos por cambios netos en las cuentas de activo y pasivo:		
Disminución (aumento) de activos:		
Cuentas por cobrar comerciales	(46,969)	84,308
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	(117)	22,165
Otras cuentas por cobrar	(886,390)	(559,893)
Inventarios	237,289	(385,069)
Gastos pagados por anticipado	(364,730)	(58,755)
Aumento (disminución) de pasivos:		
Cuentas por pagar comerciales	12,671	18,826
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	(21,300)
Otras cuentas por pagar	546,379	(2,801,701)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	4,887,291	2,130,128
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Compra de propiedades, maquinaria y equipo	(1,550,741)	(5,238,792)
Compra de intangibles	1,090	(90,405)
Venta de activo fijo	-	157,189
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(1,549,651)	(5,172,008)
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento		
Obligaciones financieras	(2,520,810)	2,065,790
Pago de dividendos	(1,000,000)	(1,000,000)
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de financiamiento	(3,520,810)	1,065,790
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo en el año	(183,170)	(1,976,090)
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	2,709,292	4,685,382
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (nota 4)	2,526,122	2,709,292

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

Certimin S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación

Certimin S.A. (en adelante la Compañía) se constituyó por escritura pública de fecha 6 de julio de 1995 con otra denominación. La Compañía es subsidiaria de Certificaciones del Perú S.A. (en adelante la Principal) domiciliada en Perú quien posee el 94 por ciento de su capital social. El domicilio legal de la Compañía está ubicado en la Av. Las Vegas N° 845, distrito de San Juan de Miraflores, Lima, Perú.

(b) Actividad económica

La Compañía se dedica a la prestación de servicios de asesoría y de gestión de negocios de ingeniería, laboratorios tecnológicos y de capacitación para la minería y la industria, en especial los relacionados con las áreas de análisis químicos, evaluaciones geológicas, minera, metalurgia, apoyo industrial y operacional, gestión ambiental y conservación de los recursos naturales, incluyendo evaluación y estudio de impacto ambiental. La duración de sus actividades es a tiempo indefinido.

(c) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros del año 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados para la aprobación de los Accionistas en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones en la Junta General Obligatoria Anual de Accionistas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, fueron aprobados por Junta General de Accionistas del 25 de marzo de 2014.

2. Principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros, han sido aplicadas en forma consistente por los años presentados y se señalan a continuación:

2.1 Base de presentación

(i) Políticas de preparación y presentación

Los estados financieros adjuntos se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2014. En todos los años anteriores, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú (en adelante PCGA en el Perú). Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía inició el proceso de adaptación a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF).

Salvo por ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales permitidas para la transición, descritas en la nota 3, la Compañía ha aplicado de manera uniforme las políticas contables en la preparación de su estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2013 y a través de todos los periodos que se presentan, como si siempre estas políticas contables hubieran estado vigentes. En la nota 3 se expone el efecto de la transición a NIIF en la situación financiera, en los resultados y en los flujos de efectivo de la Compañía, incluyendo la naturaleza y el efecto de cambios importantes en políticas contables respecto de aquellas usadas en la preparación de sus estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y de 2012 de acuerdo con PCGA en el Perú.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en las notas 2.2 y 2.15.

(ii) Nuevas NIIF e interpretaciones emitidas por el IASB aplicables a partir del 1 de enero de 2014.

Para la preparación de estos estados financieros, los siguientes pronunciamientos nuevos, revisados o modificados son obligatorios por primera vez para el año financiero que comienza el 1 de enero de 2014:

- *CINIIF 21 "Gravámenes", emitida en mayo de 2013.*—
Esta interpretación de la NIC 37 "Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes", proporciona una guía sobre cuándo una entidad debe reconocer un pasivo por un gravamen impuesto por el gobierno, distinto al impuesto a las ganancias, en sus estados financieros.

- *Enmienda a la NIC 32 "Instrumentos financieros: Presentación", emitida en diciembre de 2011.-*
Aclara los requisitos para la compensación de activos y pasivos financieros en el estado de situación financiera. Específicamente, indica que el derecho de compensación debe estar disponible a la fecha del estado financiero y no depender de un acontecimiento futuro. Indica también que debe ser jurídicamente obligante para las contrapartes tanto en el curso normal del negocio, así como también en el caso de impago, insolvencia o quiebra.
- *Mejora a la NIC 27 "Estados Financieros Separados", NIIF 10 "Estados Financieros Consolidados" y NIIF 12 "Información a revelar sobre participaciones en otras entidades", emitidas en octubre de 2012.-*
Las modificaciones incluyen la definición de una entidad de inversión e introducen una excepción para consolidar ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión. Esta modificación requiere que una entidad de inversión mida esas subsidiarias al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo a la NIIF 9 "Instrumentos Financieros" en sus estados financieros consolidados y separados. Las modificaciones también introducen nuevos requerimientos de información a revelar relativos a entidades de inversión en la NIIF 12 y en la NIC 27.
- *Enmienda a la NIC 36 "Deterioro del valor de los activos", emitida en mayo de 2013.-*
La enmienda aclara el alcance de las revelaciones sobre el importe recuperable de los activos deteriorados, limitando los requerimientos de información al monto recuperable que se basa en el valor razonable menos los costos de disposición.
- *Enmienda a la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", emitida en junio de 2013.-*
A través de esta enmienda, se incorpora en la Norma los criterios que se deben cumplir para no suspender la contabilidad de coberturas, en los casos en que el instrumento de cobertura sufre una novación. La Gerencia no prevé ningún efecto en los estados financieros de la Compañía, en ausencia de tales transacciones.
- *Enmienda a la NIC 19 "Beneficios a los Empleados", emitida en noviembre de 2013.-*
Esta enmienda se aplica a las aportaciones de empleados o terceros a planes de beneficios definidos. El objetivo de la enmienda es la simplificación de la contabilidad de aportaciones que están independientes de los años de servicio del empleado; por ejemplo, aportaciones de empleados que se calculan de acuerdo a un porcentaje fijo del salario.
- *Mejora a la NIIF 2 "Pagos basados en acciones", (ciclo de mejoras 2010 -2012) emitida en diciembre de 2013.-*
Esta mejora modifica las definiciones de "condiciones de adquisición de derechos" y "condiciones de mercado", y añade las definiciones de "condición de rendimiento" y "condiciones de servicio".

- *Enmienda a la NIIF 3 “Combinaciones de Negocios”, (ciclo de mejoras 2010 -2012) emitida en diciembre de 2013.-*

A través de esta enmienda se clarifican algunos aspectos de la contabilidad de consideraciones contingentes en una combinación de negocios. NIIF 3 “Combinaciones de Negocios” requiere que la medición subsecuente de una consideración contingente debe realizarse al valor razonable, por lo cual elimina las referencias a la NIC 37 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes” u otras NIIF que potencialmente tienen otras bases de valorización que no constituyen el valor razonable. Se deja la referencia a NIIF 9 “Instrumentos Financieros”; sin embargo, se modifica NIIF 9 aclarando que una consideración contingente, sea un activo o pasivo financiero, se mide al valor razonable con cambios en resultados u otros resultados integrales, dependiendo de los requerimientos de ésta.

- *Mejora a la NIIF 8 “Segmentos Operativos”, (ciclo de mejoras 2010 – 2012) emitida en diciembre de 2013.-*

Esta mejora requiere la revelación de los juicios hechos por la Administración en la aplicación de los criterios de agregación a los segmentos operativos. Esto incluye una breve descripción de los segmentos de operación que se han agregado de esta forma y los indicadores económicos que se han evaluado para determinar que los segmentos de operación agregados comparten características económicas similares.

- *Mejora a la NIIF 13 “Mediciones de Valor Razonable”, (ciclo de mejoras 2010 – 2012) emitida en diciembre de 2013.-*

Esta mejora explica las razones para suprimir el párrafo relacionado con la valoración al costo amortizado de instrumentos financieros activos y pasivos a corto plazo cuando el efecto del descuento no es significativo. Esta mejora no pretende cambiar los requerimientos de medición a corto plazo.

- *Mejora a la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo” y a la NIC 38 “Activos Intangibles”, (ciclo de mejoras 2010 – 2012) emitida en diciembre de 2013.-*

Esta mejora modifica el modelo de medición posterior denominado método de la revaluación, indicando las opciones del tratamiento contable que debe efectuarse al realizar una medición de un activo de propiedades planta y equipo y activos intangibles a su valor razonable en el momento de la revaluación. Puede determinarse la depreciación y amortización acumulada en forma proporcional o en relación con observaciones de valores de mercado de bienes usados.

- *Mejora a la NIC 24 “Revelaciones de Partes Relacionadas”, (ciclo de mejoras 2010 – 2012) emitida en diciembre de 2013.-*

Esta mejora establece que se debe considerar parte relacionada a la entidad o cualquier miembro de un grupo del cual es parte, que proporciona servicios del personal clave de la gerencia a la entidad que informa o a la controladora de la entidad que informa. Asimismo si una entidad obtiene servicios del personal clave de la gerencia de una “Entidad de Gestión”, no se le requerirá que revele la compensación pagada o por pagar por la entidad de gestión a los empleados o administradores de la entidad de gestión.

- *Mejora a la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las NIIF”, (ciclo de mejoras 2011 -2013) emitida en diciembre de 2013.-*

Esta mejora aclara el significado de “NIIF vigentes”, indicando que una entidad puede utilizar la NIIF que sea obligatoria en ese momento o la nueva NIIF que no es todavía obligatoria, si dicha NIIF permite su aplicación anticipada. El párrafo 7 requiere que una entidad aplique la misma versión de la NIIF a lo largo de los periodos cubiertos por los primeros estados financieros conforme a las NIIF de la entidad. Por consiguiente, si una entidad que adopta por primera vez las NIIF opta por la aplicación anticipada de una NIIF nueva, dicha NIIF nueva se utilizará a lo largo de todos los periodos presentados en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF de forma retroactiva, a menos que la NIIF 1 proporcione una exención o un excepción que permita o requiera otra cosa”.
- *Mejora a la NIIF 3 “Combinaciones de Negocios”, (ciclo de mejoras 2011 -2013) emitida en diciembre de 2013.–*

Esta mejora establece excepciones al alcance para negocios conjuntos. Asimismo modifica la expresión “negocio conjunto” por “acuerdo conjunto” e información relacionada.
- *Mejora a la NIIF 13 “Mediciones de Valor Razonable”, (ciclo de mejoras 2011 – 2013) emitida en diciembre de 2013.-*

Se aclara el alcance de la excepción de medir el valor razonable de un grupo de activos financieros y pasivos financieros en términos netos (“la excepción de cartera”), que incluye todos los contratos que están dentro del alcance de la NIC 39 o NIIF 9 y no solo activos y pasivos financieros. Esta excepción permite medir el valor razonable sobre la exposición neta a riesgo de mercado o de crédito cuando hay una gestión sobre la base neta.
- *Enmienda a la NIC 40 “Propiedades de Inversión”, emitida en diciembre de 2013.–*

A través de esta modificación la enmienda aclara que se requiere de juicio para determinar si la adquisición de propiedades de inversión constituye la adquisición de un activo, un grupo de activos o una combinación de negocios conforme la NIIF 3. El juicio se basa en la orientación de la NIIF 3 más que en la NIC 40, que brinda orientación para determinar si una propiedad es una inversión en propiedades u ocupada por el propietario.

(iii) Nuevas NIIF e interpretaciones emitidas por el IASB aplicables con posterioridad a la fecha de presentación de los estados financieros

La Compañía aún no ha aplicado las siguientes declaraciones nuevas, revisadas o modificadas que han sido emitidas por el IASB pero que aún no son vigentes en el año financiero que empieza el 1 de enero de 2014. La Gerencia anticipa que las nuevas normas, enmiendas e interpretaciones serán adoptadas en los estados financieros de la Compañía cuando estén vigentes. La Compañía ha evaluado, en los casos aplicables, el impacto potencial de todas estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones que serán vigentes en periodos futuros.

- *NIIF 9 “Instrumentos financieros”, emitida en julio de 2014.–*

Esta Norma introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros y su fecha efectiva de aplicación ha sido pospuesta para periodos posteriores al 1 de enero de 2017. NIIF 9 especifica como una entidad debería clasificar y medir sus activos financieros a costo amortizado o valor razonable.

Requiere que todos los activos financieros sean clasificados en su totalidad sobre la base del modelo de negocio de la entidad para la gestión de activos financieros y las características de los flujos de caja contractuales de los activos financieros. Los activos financieros son medidos ya sea a costo amortizado o valor razonable.

Solamente los activos financieros que sean clasificados como medidos a costo amortizados serán probados por deterioro.

El 19 de Noviembre de 2013, el IASB emitió una versión revisada de NIIF 9, la cual introduce un nuevo capítulo a NIIF 9 sobre contabilidad de cobertura, implementando un nuevo modelo de contabilidad de cobertura que está diseñado para estar estrechamente alineado con como las entidades llevan a cabo actividades de administración de riesgo cuando cubre la exposición de riesgos financieros y no financieros. La versión revisada de NIIF 9 permite a una entidad aplicar solamente los requerimientos introducidos en NIIF 9 (2010) para la presentación de las ganancias y pérdidas sobre pasivos financieros designados para ser medidos a valor razonable con cambios en resultados sin aplicar los otros requerimientos de NIIF 9, lo que significa que la porción del cambio en el valor razonable relacionado con cambios en el riesgo de crédito propio de la entidad puede ser presentado en otro resultado integral en lugar de resultados. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

- *NIIF 14 “Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas”, emitida en enero de 2014.–*

Esta norma permite que una entidad que adopta por primera vez las NIIF continúe contabilizando los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF, de acuerdo con sus PCGA anteriores a la adopción de las NIIF. Asimismo introduce cambios limitados en algunas prácticas contables según PCGA anteriores para saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas, que se relacionan principalmente con la presentación de dichas cuentas. El alcance de esta Norma se limita a las entidades que adoptan por primera vez las NIIF. Esta norma es aplicable a partir de 1 de enero de 2016 y su adopción anticipada es permitida.

- *NIIF 15 “Ingresos Procedentes de Contratos con clientes”, emitida en mayo de 2014.–*
Esta norma especifica cómo y cuándo la entidad que reporta debe reconocer ingresos en base a un modelo basado en 5 pasos: (i) identificar el(los) contrato(s) con un cliente, (ii) identificar las obligaciones de ejecución en el contrato, (iii) determinar el precio de la transacción, (iv) asignar el precio de la transacción a las obligaciones de ejecución en el contrato y (v) reconocer ingresos cuando (o mientras) la entidad satisface una obligación de ejecución. Esta norma es aplicable a partir de 1 de enero de 2017 y su adopción anticipada es permitida.
- *Modificación a la NIIF 11 “Contabilización de Adquisiciones de Participación en Operaciones Conjuntas”, emitida en mayo de 2014.–*
Esta modificación requiere que la adquirente de una participación en una operación conjunta cuya actividad constituye un negocio, según la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, aplique todos los principios sobre la contabilización de las combinaciones de negocios de la NIIF 3 y otras NIIF, excepto aquellos que entren en conflicto con las guías de la NIIF 11. Esto es aplicable a la adquisición de la participación inicial y participaciones adicionales en una operación conjunta cuya actividad constituye un negocio. Se debe revelar la información que se requiera en las NIIF en relación con las combinaciones de negocios. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de julio de 2016 y su adopción anticipada es permitida.
- *Modificación a la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo” y la NIC 38 “Activos Intangibles”, emitida en mayo de 2014.–*
Se agregan consideraciones para la determinación de la vida útil del activo fijo y el intangible: El uso del método basado en los ingresos para calcular la depreciación de un activo no es apropiado porque los ingresos pueden incluir factores diferentes al consumo de beneficios económicos comprendidos en el activo fijo y en el activo intangible excepto en ciertas circunstancias limitadas. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de enero de 2016 y su adopción anticipada es permitida.
- *Modificación a la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo” y la NIC 41 “Agricultura”, emitida en junio de 2014.–*
Esta modificación define una planta productora y la incluye dentro del alcance de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos. El tratamiento es similar a otros elementos de Propiedades, Planta y Equipo construidos por la entidad, se miden al costo o valor revaluado menos depreciación y/o deterioro, los frutos que producen las plantas se mantienen dentro del alcance de la NIC 41. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de julio de 2016 y su adopción anticipada es permitida.
- *Modificación a la NIC 27 “Estados Financieros Separados”, emitida en agosto de 2014.–*
Las modificaciones de la NIC 27, permiten que las entidades utilicen el método del valor patrimonial para las contabilizaciones de las inversiones en filiales, negocios conjuntos y coligadas en sus estados financieros separados, de acuerdo a los requerimientos de las NIC 28. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de enero de 2016 y su adopción anticipada es permitida de acuerdo a los requerimientos de la NIC 8.

- *Modificación a la NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados” y NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”, emitida en setiembre de 2014.-*

Las modificaciones abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de la NIIF 10 y los de la NIC 28 (2011), en el tratamiento de la venta o aportes de bienes entre un inversionista y sus coligadas o negocios conjuntos.

La principal consecuencia de las modificaciones es que una ganancia o una pérdida se reconocen cuando la transacción involucra un negocio (si se encuentra en una afiliada o no). Una ganancia o pérdida parcial se reconoce cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso si estos activos están en una afiliada. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de enero de 2016 y su adopción anticipada es permitida.

- *Mejora a la NIIF 5 “Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas” (ciclo de mejoras 2012 – 2014) emitida en setiembre de 2014.-*

El IASB propone modificar la NIIF 5 señalando que en circunstancias en las cuales una entidad: (a) reclasifica un activo (o grupo de activos para su disposición) directamente desde mantenido para la distribución a mantenido para la venta; o (b) reclasifica un activo (o grupo de activos para su disposición) directamente desde mantenido para la venta a mantenido para la distribución; dicha entidad no seguirá las guías de los párrafos 27 a 29 para contabilizar este cambio. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de enero de 2016 y su adopción anticipada es permitida.

- *Mejora a la NIIF 7 “Instrumentos financieros: Información a Revelar”, (ciclo de mejoras 2012 – 2014) emitida en setiembre de 2014.-*

Esta mejora aclara que la información adicional a revelar requerida por las modificaciones a la NIIF 7 Información a Revelar–Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros no se requiere de forma específica para todos los periodos intermedios. Sin embargo, se requiere revelar información adicional en los estados financieros intermedios condensados que se preparen de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia cuando su incorporación se exija por los requerimientos de la NIC 34. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de enero de 2016 y su adopción anticipada es permitida.

- *Mejora a la NIC 19 “Beneficios a los Empleados”, (ciclo de mejoras 2012 – 2014) emitida en setiembre de 2014.-*

Esta mejora aclara que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento para obligaciones por beneficios post-empleo deben denominarse en la misma moneda que el pasivo. Por consiguiente, el IASB propone aclarar que la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse a nivel de la moneda. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de enero de 2016 y su adopción anticipada es permitida.

- *Mejora a la NIC 34 "Información Financiera Intermedia", (ciclo de mejoras 2012 – 2014) emitida en setiembre de 2014.-*

El IASB recibió una solicitud para que aclare el significado de "información financiera intermedia" tal como se define en la NIC 34 Información Financiera Intermedia. La cuestión es si "en alguna otra parte de la información financiera intermedia" tal como se describe en el párrafo 16A de la NIC 34 significa que la información requerida debe proporcionarse en las notas a los estados financieros intermedios o si quiere decir que puede presentarse en alguna otra parte.

El IASB propone modificar el párrafo 16A de la NIC 34 para aclarar el significado de revelar información "en alguna otra parte de la información financiera intermedia" y de requerir la introducción de una referencia cruzada de los estados financieros intermedios a la localización de esta información. Si la información a revelar requerida por la NIC 34 se presenta fuera de los estados financieros intermedios, dicha información a revelar debe estar disponible para los usuarios de los estados financieros intermedios en las mismas condiciones y al mismo tiempo que los estados financieros intermedios.

El IASB destaca que las modificaciones propuestas ampliarían el alcance de los estados financieros para incluir la información a revelar presentada en alguna otra parte de la información financiera intermedia. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de enero de 2016 y su adopción anticipada es permitida.

2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") emitidas por el IASB.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

La preparación de los estados financieros siguiendo las NIIF requiere que la Gerencia utilice ciertos estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, tomando como base la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

Estas estimaciones son revisadas por la Gerencia de la Compañía sobre una base continua. Los cambios a las estimaciones contables son reconocidos de forma prospectiva, contabilizándose los efectos de dichos cambios en las correspondientes cuentas de resultados del ejercicio en que se efectúan las revisiones correspondientes.

Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la elaboración de los estados financieros de la Compañía se refieren a la estimación por deterioro de cuentas por cobrar, estimación por el deterioro de valor en los inventarios, provisión para procesos legales y la desvalorización de activos de larga duración.

2.3 Transacciones en moneda extranjera

(a) *Moneda funcional y moneda de presentación.-*

Para expresar sus estados financieros, la Compañía ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los servicios que presta y en los costos que se incurren para prestar el servicio. Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que es, a su vez, la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, la moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

(b) *Transacciones y saldos en moneda extranjera.-*

Las operaciones en moneda extranjera se registran en nuevos soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 están medidos al tipo de cambio de cierre del año. Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año, forman parte del rubro de pérdida por diferencia de cambio en el estado del resultado integral.

2.4 Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera corresponden a los rubros efectivo, cuentas por cobrar y las obligaciones por pagar.

En el momento inicial de su reconocimiento, los activos financieros son medidos a su valor razonable de acuerdo a la NIC 39, más los costos directamente relacionados con la transacción. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, revalúa esta designación al final de cada año.

Los pasivos financieros se registran en su totalidad al costo amortizado y se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los instrumentos financieros (activos y pasivos) se compensan 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.

Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) han expirado los derechos para recibir flujos de efectivo provenientes del activo, (ii) la Compañía retiene los derechos para recibir los flujos de efectivo provenientes del activo, pero ha asumido una obligación para pagarlos sin un retraso significativo bajo un acuerdo de transferencia o (iii) la Compañía ha transferido sus derechos para recibir los flujos de efectivo provenientes del activo y (a) ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

Un pasivo es dado de baja cuando la obligación relacionada con el pasivo es cancelada o expira.

La Compañía evaluará en cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se deterioran y generan pérdidas solo si hay evidencias objetivas de deterioro como resultado de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo y cuando dicho evento de pérdida tiene un impacto sobre los flujos de caja proyectados estimados del activo financiero o un grupo de activos financieros que pueda ser estimado de manera confiable.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye tanto el saldo efectivo de fondos fijos como los depósitos bancarios a la vista, a la fecha del estado de situación financiera. Los equivalentes de efectivo son inversiones altamente líquidas a corto plazo que son fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo con vencimiento de tres meses o menos y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en su valor.

2.6 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar son llevadas al costo amortizado, menos la estimación por deterioro de cuentas por cobrar, la cual se establece si existe evidencia objetiva que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de conformidad con los términos originales de los acuerdos. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha estimación teniendo en cuenta: (i) el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, (ii) la evaluación crediticia de los deudores, y/o (iii) si se tiene conocimiento de algún evento externo que evidencie incapacidad de pago por parte de algún deudor. La estimación por deterioro de cuentas por cobrar se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Cuando una cuenta por cobrar es considerada incobrable se castiga contra la estimación por deterioro. Recuperos posteriores de montos previamente provisionados o castigados son reconocidos en el estado del resultado integral.

La Gerencia considera que el procedimiento utilizado permite estimar y registrar las estimaciones necesarias para cubrir adecuadamente el riesgo de pérdidas en las cuentas por cobrar.

2.7 Inventarios

Los inventarios están medidos al costo o a su valor neto de realización, el menor. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determina siguiendo el método del promedio ponderado.

2.8 Propiedades, maquinaria y equipo

Las partidas de propiedades, maquinaria y equipo se registran al costo y se presentan netos de la depreciación acumulada. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición, se incluye en el estado del resultado integral.

El costo inicial de las propiedades, maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los gastos incurridos después de que las propiedades, maquinaria y equipo se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurran los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los gastos resultarán en beneficios futuros por el uso de las propiedades, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de performance original, los gastos serán capitalizados como un costo adicional de las partidas de propiedades, maquinaria y equipo.

La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta, a tasas que son adecuadas para extinguir el costo al fin de la vida útil estimada de los bienes. Las tasas de depreciación utilizadas durante el año 2014 y 2013 fueron como sigue:

	<u>Años</u>
Edificios y otras construcciones	75
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Unidades de transporte	10
Muebles y enseres	10
Equipos diversos	10
Equipos de cómputo	4

Las estimaciones sobre la vida útil, valores residuales, de ser el caso, y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, maquinaria y equipo.

2.9 Activos intangibles

Los intangibles se registran inicialmente al costo. Un intangible se reconoce como activo si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles que genere fluirán a la Compañía y su costo puede ser medido confiablemente. Después del reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por desvalorización. Los intangibles se amortizan bajo el método de línea recta, sobre la base de sus vidas útiles, estimadas por la Compañía de acuerdo a la naturaleza del intangible. El período y el método de amortización se revisan cada año.

2.10 Deterioro de activos de larga duración

La Compañía revisa periódicamente los importes en libros de sus activos para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor. Donde no es posible estimar el valor recuperable de un activo individual, la Compañía estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Donde se identifica una base consistente y razonable de distribución, los activos comunes son también distribuidos a las unidades generadoras de efectivo individuales o, en su defecto, al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para el cual se identifica una base consistente y razonable de distribución.

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Inmediatamente se reconoce una pérdida por deterioro de valor como gasto, a menos de que el activo correspondiente haya estado revaluado, en cuyo caso tales pérdidas son reconocidas primeramente como una reducción al superávit por revaluación.

Una pérdida por deterioro de valor se puede revertir posteriormente y registrarse como ingresos en la utilidad del periodo, hasta el monto en que el valor en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo en años anteriores.

2.11 Obligaciones financieras

Los préstamos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos; estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado del resultado integral durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.12 Arrendamiento

Los arrendamientos son clasificados como arrendamientos financieros cuando los términos del contrato transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos son clasificados como arrendamientos operativos.

Para contratos que califican como arrendamientos financieros en donde la Compañía actúa como arrendatario, los activos son inicialmente reconocidos como activos de la Compañía al menor entre su valor razonable o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, al comienzo del plazo del mismo. Los activos así registrados, se deprecian por el método de línea recta en base a la vida útil estimada para bienes similares propios. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo de otro activo. El cargo financiero se distribuye entre los ejercicios comprendidos en el plazo del arrendamiento. Las obligaciones correspondientes se reconocen como un pasivo.

Los pagos de este tipo de arrendamientos se dividen en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción del pasivo correspondiente. La carga financiera total se distribuye entre los períodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera de obtener una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortización. Los pagos contingentes se cargan como gastos en los períodos en los que se incurrir.

2.13 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Compañía. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando se ha prestado el servicio y puede estimarse el ingreso y costo confiablemente.

El costo de servicio, corresponde al costo de los servicios de análisis químicos y de muestras que presta la Compañía, se registran de manera simultánea al reconocimiento del ingreso ordinario correspondiente.

Los costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

2.14 Impuesto a las ganancias

Los impuestos sobre las ganancias, tanto corrientes como diferidos, son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si tales impuestos se relacionan con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en patrimonio, en cuyo caso, el impuesto a las ganancias corriente o diferido es también reconocido en otros resultados integrales o directamente en patrimonio, respectivamente.

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa de impuesto establecida en la legislación fiscal vigente sobre la ganancia gravable del ejercicio. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como gasto del período.

El pasivo por impuesto a las ganancias diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias gravables que surgen al comparar el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, sin tener en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporarias que le dieron origen, serán reversadas. El activo por impuesto a las ganancias diferido se reconoce por las diferencias temporarias deducibles que surgen al comparar el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, en la medida en que sea probable que en el futuro, la Compañía disponga de suficiente renta gravable contra la cual pueda aplicar las diferencias temporarias que reviertan. El pasivo y activo se miden a la tasa de impuesto a las ganancias, que se espera aplicar a las ganancias gravables en el año en que este pasivo sea liquidado o el activo sea realizado, usando la tasa de impuesto a las ganancias promulgada o sustancialmente promulgada en la fecha del estado de situación financiera.

2.15 Beneficios del personal

(a) *Descanso vacacional.-*

Las vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengado. La estimación por la obligación de las vacaciones anuales del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconoce en la fecha del estado de situación financiera.

(b) *Compensación por tiempo de servicios.-*

La estimación para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio, en las entidades financieras, de acuerdo con la decisión de los trabajadores.

(c) *Participación de los trabajadores.-*

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades sobre la base del 5 por ciento de materia imponible determinada de acuerdo con la legislación tributaria vigente. Esta participación es gasto deducible para propósitos de la determinación del impuesto a las ganancias. El gasto por participación se muestra como parte del costo de ventas, gasto de ventas y gasto de administración según corresponda.

2.16 Estimaciones

Las estimaciones se reconocen solo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

2.17 Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

Las partidas tratadas previamente como pasivos o activos contingentes, serán reconocidas en los estados financieros del ejercicio en el cual ocurra el cambio de probabilidades, esto es, cuando en el caso de pasivos se determine que es probable o virtualmente seguro; en el caso de activos que se producirá una salida o un ingreso de recursos, respectivamente.

3. Primera aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Hasta el año terminado el 31 de diciembre de 2013, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Perú. 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 se ha aplicado la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” en el estado de situación financiera al 1 de enero de 2013, fecha de transición a las NIIF. La aplicación de la NIIF 1 implica que todas las NIIF sean aplicadas retrospectivamente en la fecha de transición, incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma.

En este sentido, la exención señalada en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF se refiere al valor razonable o revaluado de ciertas partidas de propiedades, planta y equipo como costo atribuido, el cual corresponde al valor asignado por un tasador independiente a la fecha de transición.

Las estimaciones al 1 de enero de 2013 y al 31 de diciembre de 2013 son consistentes con aquellos estimados realizados con las mismas fechas bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú (después de ajustados para reflejar las diferencias en las políticas de contabilidad).

Las notas explicativas incluidas en los numerales 3.1 al 3.5 brindan una descripción detallada de las principales diferencias entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicadas por la Compañía y el impacto sobre el patrimonio al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y sobre la ganancia neta al 31 de diciembre de 2013.

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 2013 (fecha de transición a NIIF) se detalla a continuación:

	Saldos al 1.1.2013 bajo PCGA en el Perú	Ajustes NIIF	Saldos al 1.1.2013 bajo NIIF
	S/.	S/.	S/.
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4,685,382	-	4,685,382
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4,713,431	-	4,713,431
Otras cuentas por cobrar	56,061	-	56,061
Inventarios, neto	1,633,919	-	1,633,919
Gastos pagados por anticipado	12,930	-	12,930
Total activos corrientes	11,101,723	-	11,101,723
Activos no corrientes			
Activos por impuesto a las ganancias diferido	126,541	39,474	166,015
Propiedades, maquinaria y equipo, neto	16,354,518	9,747,186	26,101,704
Activos intangibles, neto	196,356	-	196,356
Total activos no corrientes	16,677,415	9,786,660	26,464,075
Total activos	27,779,138	9,786,660	37,565,798
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	1,729,523	-	1,729,523
Cuentas por pagar comerciales	1,107,986	-	1,107,986
Otras cuentas por pagar	4,335,814	-	4,335,814
Total pasivos	7,173,323	-	7,173,323
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	3,804,142	-	3,804,142
Pasivos por impuesto a las ganancias diferido	838,080	2,548,809	3,386,889
Total pasivos no corrientes	4,642,222	2,548,809	7,191,031
Total pasivos	11,815,545	2,548,809	14,364,354
Patrimonio			
Capital	3,826,217	-	3,826,217
Reserva legal	765,243	-	765,243
Resultados acumulados	11,372,133	7,237,851	18,609,984
Total patrimonio	15,963,593	7,237,851	23,201,444
Total pasivos y patrimonio	27,779,138	9,786,660	37,565,798

- (b) Asimismo, los ajustes de los saldos de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 se presentan a continuación:

	Saldos al 31.12.2013 bajo PCGA en el Perú	Ajustes NIIF	Saldos al 31.12.2013 bajo NIIF
	S/.	S/.	S/.
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,709,292	-	2,709,292
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4,561,424	-	4,561,424
Otras cuentas por cobrar	710,128	-	710,128
Inventarios, neto	2,256,019	-	2,256,019
Gastos pagados por anticipado	72,502	-	72,502
Total activos corrientes	10,309,365	-	10,309,365
Activos no corrientes			
Activos por impuesto a las ganancias diferido	135,669	33,096	168,765
Propiedades, maquinaria y equipo, neto	19,437,538	10,136,858	29,574,396
Activos intangibles, neto	192,836	-	192,836
Total activos no corrientes	19,766,043	10,169,954	29,935,997
Total activos	30,075,408	10,169,954	40,245,362
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	2,822,444	-	2,822,444
Cuentas por pagar comerciales	1,022,136	-	1,022,136
Cuentas por pagar a partes relacionadas	83,188	-	83,188
Otras cuentas por pagar	1,646,012	-	1,646,012
Total pasivos corrientes	5,573,780	-	5,573,780
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	4,777,830	-	4,777,830
Pasivos por impuesto a las ganancias	1,136,204	2,635,760	3,771,964
Total pasivos no corrientes	5,914,034	2,635,760	8,549,794
Total pasivos	11,487,814	2,635,760	14,123,574
Patrimonio			
Capital	8,000,000	-	8,000,000
Reserva legal	765,243	-	765,243
Resultados acumulados	9,822,351	7,534,194	17,356,545
Total patrimonio	18,587,594	7,534,194	26,121,788
Total pasivos y patrimonio	30,075,408	10,169,954	40,245,362

3.2 Reconciliación del estado del resultado integral

La reconciliación entre el estado del resultado integral bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y las NIIF por el año 2013 se detalla a continuación:

	Saldos al 31.12.2013 bajo PCGA en el Perú	Ajustes NIIF	Saldos al 31.12.2013 bajo NIIF
	S/.	S/.	S/.
Ventas netas	29,382,769	-	29,382,769
Costo de ventas y de servicios	(20,170,262)	315,807	(19,854,455)
Utilidad bruta	9,212,507	315,807	9,528,314
Ingresos (gastos) operativos			
Gastos de ventas	(695,531)	-	(695,531)
Gastos de administración	(3,100,772)	-	(3,100,772)
Otros ingresos operativos, neto	387,740	-	387,740
Total ingresos (gastos) operativos	(3,408,563)		(3,408,563)
Utilidad de operación	5,803,944	315,807	6,119,751
Ingresos (gastos) financieros			
Ingresos financieros	50,365		50,365
Gastos financieros	(529,991)	-	(529,991)
Pérdida por diferencia de cambio, neta	(262,769)	-	(262,769)
Total ingresos (gastos) financieros	(742,395)		(742,395)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	5,061,549	315,807	5,377,356
Impuesto a las ganancias	(1,651,213)	(101,031)	(1,723,994)
Utilidad neta	3,410,336	259,795	3,653,412

3.3 Reconciliación del estado de cambio en el patrimonio

La reconciliación entre el estado de cambios en el patrimonio bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y las NIIF por el año 2013 se detalla a continuación:

	31.12.2013	1.1.2013
	S/.	S/.
Patrimonio neto preparado de acuerdo a PCGA en el Perú	18,587,594	15,963,593
Efecto en utilidades acumuladas por el ajuste en:		
Costo atribuido a las propiedades, maquinaria y equipo	7,534,194	7,237,851
Patrimonio neto preparado de acuerdo a NIIF	26,121,788	23,201,444

3.4 Reconciliación del estado de flujos de efectivo

La adopción de las NIIF no ha generado cambios significativos en las cifras reportadas en el estado de flujos de efectivo para actividades de operación, inversión y financiamiento.

3.5 Notas a la reconciliación del estado de situación financiera y del resultado integral

Saldos iniciales.-

Los saldos iniciales se derivan de los estados financieros de acuerdo con los PCGA en el Perú, que comprenden las NIIF oficializadas a través de resoluciones emitidas a la fecha de emisión de los estados financieros por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

Ajustes NIIF.-

La adopción de las NIIF ha requerido ajustes a los saldos existentes en los estados financieros bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. A continuación presentamos la explicación de los ajustes más significativos:

(a) Propiedades, maquinaria y equipo.-

Depreciación acumulada

Principios de contabilidad aceptados en el Perú

Bajo PCGA en el Perú no era requerido contabilizar el valor residual de los activos, asimismo no era requerido separar la depreciación de cada componente del rubro instalaciones, mobiliario y equipos que fuese significativo en relación del total del costo del activo. La práctica usual en las empresas era la de depreciar todo el activo utilizando una misma vida útil.

Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo a la NIC 16 "Propiedades, planta y equipo", se requiere que la Compañía estime el valor residual de cada ítem del rubro de propiedades, maquinaria y equipo para poder determinar el importe de depreciación. Asimismo, la NIC 16 requiere que los componentes significativos del rubro de propiedades, maquinaria y equipos sean depreciados de manera separada.

Como consecuencia de este proceso, se registró un incremento del rubro de propiedades, maquinaria y equipo al 1 de enero de 2013 de S/.9,747,186 (S/.10,136,858 al 31 de diciembre de 2013) como ajuste de transición a las NIIF con abono a la cuenta "Resultados acumulados" en el patrimonio.

(b) Impuesto a las ganancias

Los ajustes producto de la adopción por primera vez de NIIF han generado diferencias entre la base financiera y la base fiscal de ciertos activos y pasivos del estado de situación financiera. De acuerdo a la política contable de descrita en la nota 2.13 la Compañía ha registrado el impuesto a la renta diferido generado por éstas partidas.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre, este rubro comprende (expresado en nuevos soles):

	2014	2013	Al 1 de enero de 2013
Fondos fijos	13,981	9,242	5,177
Remesas en tránsito		314	-
Depósitos a plazos	500,000	-	2,250,000
Cuentas corrientes (a)	1,944,915	2,397,537	2,112,605
Fondos para uso específico	67,226	302,199	317,600
Total	2,526,122	2,709,292	4,685,382

- (a) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en bancos locales, están denominadas en nuevos soles y en dólares estadounidenses y los fondos son de libre disponibilidad.

5. Cuentas por cobrar comerciales, neto

Al 31 de diciembre, este rubro comprende (expresado en nuevos soles):

	2014	2013	Al 1 de enero de 2013
Facturas por cobrar (a) y (b)	4,664,194	4,617,225	4,701,533
Menos: Estimación por deterioro de cuentas por cobrar (c)	(205,502)	(55,801)	(10,267)
Total	4,458,692	4,561,424	4,691,266

- (a) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas en dólares estadounidenses y en nuevos soles, tienen vencimiento corriente, no devengan intereses y se originan principalmente por los servicios de análisis químicos de muestras de exploración, metalúrgicas y ambientales.

- (b) Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y al 1 de enero de 2013 las cuentas por cobrar comerciales, tenían los siguientes plazos de vencimiento (expresado en nuevos soles):

	2014	2013	Al 1 de enero de 2013
Vigentes	3,040,996	3,190,763	1,623,018
Vencidas:			
Hasta 30 días	1,248,687	991,289	2,430,125
Hasta 180 días	72,825	192,570	609,409
Más de 180 días	96,184	186,802	28,714
Total	4,458,692	4,561,424	4,691,266

- (c) El movimiento de la estimación por deterioro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y al 1 de enero de 2013 fue el siguiente (expresado en nuevos soles):

	2014	2013	Al 1 de enero de 2013
Saldo inicial	55,801	10,267	10,216
Adiciones	149,701	45,534	10,267
Deducciones	-	-	(10,216)
Saldo final	205,502	55,801	10,267

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación por deterioro de cuentas por cobrar cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad a esas fechas.

6. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre, este rubro comprende (expresado en nuevos soles):

	2014	2013	Al 1 de enero de 2013
Anticipos a proveedores	12,803	16,747	20,869
Préstamos a empleados	9,309	6,092	-
Préstamo a accionistas (a)	940,000		
Préstamos a terceros	-	4,385	-
Reclamos a terceros	14,104	767	-
Garantías	33,002	31,058	10,667
Entregas a rendir	6,043	255	-
Impuestos pagados por anticipado	581,116	643,148	-
Otras cuentas por cobrar	141	7,676	24,525
Total	1,596,518	710,128	56,061

- (a) Corresponde a un préstamo realizado a favor de Certificaciones del Peru S.A.C, por el cual se firmó un acta de contrato mutuo el 16 de diciembre de 2014, dicho préstamo devenga un interés a una tasa de de 4.5 por ciento anual.

7. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y al 1 de enero de 2013, el saldo de inventarios asciende a S/.2,018,730, S/.2,256,019 y S/.1,633,919, respectivamente, y están referidas principalmente a materiales de laboratorio y reactivos. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los suministros serán utilizados en el desarrollo normal de sus operaciones por lo que consideran que no es necesario constituir una estimación por obsolescencia.

8. Propiedades, maquinaria y equipo, neto

El movimiento de este rubro al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 ha sido como sigue (expresado en nuevos soles):

	Saldos al 1 de enero de 2013	Adiciones	Ventas y/o retiros	Transferencias	Saldos al 31 de diciembre de 2013	Adiciones	Ventas y/o retiros	Transferencias	Saldos al 31 de diciembre de 2014
Costo:									
Terrenos	8,920,327	-	-	-	8,920,327	-	-	-	8,920,327
Edificios y otras construcciones	5,910,212	123,426	-	136,120	6,169,758	89,112	-	31,661	6,290,531
Instalaciones	2,336,048	60,453	-	45,978	2,442,479	84,812	-	5,528	2,532,819
Maquinaria y equipo	777,618	(232,190)	(40,597)	2,759,660	3,264,491	4,000	-	4,000	3,272,491
Equipos de laboratorio	13,530,543	1,809,293	(88,676)	219,803	15,470,963	910,102	(102,354)	127,624	16,406,335
Unidades de transporte	765,886	79,871	-	-	845,757	(14,375)	(64,201)	-	767,181
Muebles y enseres	495,883	87,690	(233)	51,121	634,461	49,313	(2,372)	-	681,402
Equipos diversos	418,069	17,147	(2,343)	7,444	440,317	25,849	(15,986)	7,465	457,645
Equipos de seguridad	-	37,451	-	-	37,451	13,093	-	11,863	62,407
Equipos de cómputo	825,615	66,169	(25,340)	23,864	890,308	34,176	(5,098)	-	919,386
Trabajos en curso	11,699	3,263,348	-	(3,243,990)	31,057	354,659	(27,057)	(228,483)	130,176
	<u>33,991,901</u>	<u>5,312,658</u>	<u>(157,189)</u>	<u>0</u>	<u>39,147,370</u>	<u>1,550,741</u>	<u>(217,068)</u>	<u>(40,342)</u>	<u>40,440,701</u>
Depreciación acumulada:									
Edificios y otras construcciones	(480,571)	(126,534)	-	-	(607,105)	(137,721)	-	-	(744,826)
Instalaciones	(752,073)	(237,265)	-	-	(989,338)	(246,430)	-	-	(1,235,768)
Maquinaria y equipo	(702,503)	41,168	40,597	(1,357,146)	(1,977,884)	(177,971)	-	-	(2,155,855)
Equipos de laboratorio	(4,973,243)	(1,143,186)	18,281	1,357,151	(4,740,997)	(1,226,966)	85,503	(7,638)	(5,890,098)
Unidades de transporte	(182,064)	(85,350)	-	-	(267,414)	(101,233)	64,201	-	(304,446)
Muebles y enseres	(142,448)	(50,147)	233	-	(192,362)	(59,057)	854	-	(250,565)
Equipos diversos	(165,167)	(36,611)	1,465	-	(200,313)	(38,131)	10,553	(1,271)	(229,162)
Equipos de seguridad	-	(1,239)	-	-	(1,239)	(3,785)	-	-	(5,024)
Equipos de cómputo	(492,128)	(128,702)	24,558	(50)	(596,322)	(128,468)	4,797	-	(719,993)
	<u>(7,890,197)</u>	<u>(1,767,866)</u>	<u>85,134</u>	<u>(45)</u>	<u>(9,572,974)</u>	<u>(2,119,762)</u>	<u>165,908</u>	<u>(8,909)</u>	<u>(11,535,737)</u>
Valor neto	26,101,704	3,544,792	(72,055)	(45)	29,574,396	(569,021)	(51,160)	(49,251)	28,904,964

- (a) La Compañía mantiene vigente seguros sobre sus principales activos, de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia. En opinión de la Gerencia, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica internacional general de la industria y el riesgo de eventuales pérdidas por siniestros considerados en la póliza de seguros es razonable considerando el tipo de activos que posee la Compañía.

- (b) Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía mantiene propiedad, maquinaria, equipos de laboratorio y unidades de transporte bajo contratos de arrendamiento financiero por un valor neto en libros ascendente aproximadamente a S/.10,411,345 (S/. 11,191,853 al 31 de diciembre de 2013). Tales activos se encuentran contabilizados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 17 Arrendamientos y están garantizados con los propios activos.

9. Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre, este rubro comprende (expresado en nuevos soles):

Entidad financiera	Tasa de interés promedio	Vencimiento	Moneda de origen	2014		2013		Al 1 de enero de 2013	
				Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Préstamos									
Northstar Trade Finance	3.50%	16/11/2018	US\$	543,907	1,602,966	510,990	1,999,283	-	-
Arrendamiento financiero									
Banco Financiero	5%	25/08/2014	US\$	-	-	5,250	-	100,136	4,790
Banco de Crédito del Perú (a)	4.7% - 9%	01/08/2017	S/. y US\$	1,952,890	979,700	2,299,765	2,778,547	1,629,387	3,799,352
Banco de Crédito del Perú	-	08/12/2014	S/. y US\$	-	-	6,439	-	-	-
Total				2,496,797	2,582,666	2,822,444	4,777,830	1,729,523	3,804,142

- (a) Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y al 1 de enero de 2013, las obligaciones financieras están referidas a contratos de arrendamiento financiero suscritos con entidades financieras locales, para adquirir un inmueble, unidades de transporte, equipos de laboratorio y para la construcción de un laboratorio. Estos financiamientos están denominados en nuevos soles y en dólares estadounidenses y están garantizados con los propios activos (ver nota 8). Las cuotas de los arrendamientos financieros son pagados en forma mensual.

- (b) Los pagos mínimos futuros para las obligaciones financieras son las siguientes (expresado en nuevos soles):

2015	2,496,798
2016	1,323,336
2017 en adelante	1,259,330
Total	5,079,464

10. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y 1 de enero de 2013, las cuentas por pagar ascienden a S/.1,117,996, S/.1,022,136 y S/.1,003,498, respectivamente. Están referidas a facturas por pagar a proveedores locales, están denominadas en nuevos soles y en dólares estadounidenses, se originan principalmente por la adquisición de suministros relacionados a la actividad comercial de la Compañía, tienen vencimiento corriente y no devengan intereses.

11. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, este rubro comprende (expresado en nuevos soles):

	2014	2013	Al 1 de enero de 2013
Tributos y contribuciones por pagar (a)	407,737	319,142	2,615,055
Remuneraciones por pagar (b)	1,001,456	1,081,677	1,435,635
Anticipos recibidos	225,977	86,327	206,859
Otras cuentas por pagar	416,410	158,866	78,265
Total	2,051,580	1,646,012	4,335,814

- (a) Los tributos por pagar están referidos al Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta de Tercera, Cuarta y Quinta Categoría, contribuciones a ESSALUD, ONP y Administradoras de Fondos de Pensiones - AFP, entre otros, tales tributos están denominados en nuevos soles y tienen vencimiento corriente.

- (b) El saldo está referido principalmente a vacaciones por pagar y participaciones de los trabajadores, están denominados en nuevos soles y tienen vencimiento corriente.

12. Capital

- (a) Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, el capital de la Compañía está representado por 8,000,000 acciones, respectivamente de S/.1.00 valor nominal cada una, las cuales están íntegramente suscritas y pagadas.
- (b) La estructura de participación de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Participación individual en el capital	Número de accionistas	Porcentaje de participación
1.00 al 10 por ciento	2	6
90.00 al 100 por ciento	1	94
Total	3	100

13. Reserva legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distributable 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. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla.

14. Costo de servicios

Este rubro comprende lo siguiente (expresado en nuevos soles):

	2014	2013
Gastos de personal	7,756,782	7,903,577
Consumo de suministros	1,688,215	1,821,959
Estimación de cobranza dudosa	-	45,534
Depreciación	1,993,950	1,641,039
Material de laboratorio	1,043,986	1,377,598
Combustible	959,578	1,099,248
Mantenimiento de locales, equipos y otros	1,728,068	1,656,069
Análisis encargado a terceros	628,399	1,158,130
Alquileres	523,567	585,121
Energía eléctrica	334,987	320,145
Otros	2,160,430	2,246,035
Total	18,817,962	19,854,455

15. Gastos de ventas

Este rubro comprende lo siguiente (expresado en nuevos soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos de personal	543,299	532,139
Servicios prestados por terceros	193,073	120,788
Gastos diversos de gestión	23,226	27,768
Depreciación	15,966	14,836
Total	<u>775,564</u>	<u>695,531</u>

16. Gastos de administración

Este rubro comprende lo siguiente (expresado en nuevos soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos de personal	2,460,453	2,419,116
Servicios prestados por terceros	279,544	317,646
Tributos	14,176	27,113
Gastos diversos de gestión	116,624	129,353
Estimación de cobranza dudosa	164,824	-
Depreciación	215,943	207,544
Total	<u>3,251,564</u>	<u>3,100,772</u>

17. Impuesto a las ganancias

(a) La Compañía registra el impuesto a las ganancias diferido de acuerdo a lo indicado en la nota 2.13. A continuación se presenta el detalle del impuesto a las ganancias mostrado en el estado del Resultado Integral el 31 de diciembre de 2014 (expresado en nuevos soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto a la renta:		
Corriente	(882,577)	(1,365,899)
Diferido	(216,908)	(358,045)
Total	<u>(1,099,485)</u>	<u>(1,723,944)</u>

(b) A continuación se presenta el movimiento del activo y pasivo diferido por impuesto a las ganancias al 31 de diciembre de 2014 (expresado en nuevos soles):

	Saldos al 1 de enero de 2013	Abono (cargo) al estado del resultado integral	Abono (cargo) al estado de cambios en el patrimonio	Saldos al 31 de diciembre de 2013	Abono (cargo) al estado del resultado integral	Abono (cargo) al estado de cambios en el patrimonio	Saldos al 31 de diciembre de 2014
Activos diferido:							
Rentas de 5ta Categoría no pagadas antes del vencimiento de la DDJJ Anual	-	-	-	-	9,986	-	9,986
Provisiones de vacaciones	119,641	16,028	-	135,669	(6,710)	-	128,959
Diferencia entre tasas tributarias y financieras de activos fijos	39,474	-	(6,378)	33,096	(10,198)	-	22,898
	6,900	(6,900)	-	-	-	-	-
Provisión por informe de auditoría							-
Total activo diferido	166,015	9,128	(6,378)	168,765	(6,922)	-	161,843
Pasivos diferido:							
Diferencia entre tasas tributarias y financieras de activos fijos	(3,386,888)	(367,173)	(17,900)	(3,771,961)	(209,986)	3,682	(3,978,265)
Total pasivo diferido	(1'370,384)	(367,173)	(17,900)	(3,771,961)	(209,986)	3,682	(3'978,265)
Total		(358,045)	(24,278)		(216,908)	3,682	

- (c) A continuación se presenta la conciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias con la tasa tributaria (expresado en nuevos soles):

	2014	%	2013	%
Utilidades antes de impuesto a las ganancias	3,917,358	100	5,377,356	100
Gastos teóricos	(1,175,207)	(30)	(1,613,207)	(30)
Gastos no deducibles	(61,192)	(1)	(125,531)	(2)
Efecto por el cambio de tasa	(136,914)	(3)	14,794	-
Impuesto a las ganancias	(1,099,485)	(34)	(1,723,944)	(32)

18. Situación tributaria

- (a) La tasa del Impuesto a la Renta aplicable a las compañías en el año 2014 es de 30 por ciento. A partir del 1 de enero del 2015 se ha modificado esta tasa, lo cual se explica en el párrafo (g).

Si la Compañía distribuye total o parcialmente sus utilidades, le será aplicable el Impuesto a los dividendos ascendente a 4.1 por ciento sobre el monto distribuido; impuesto que es de cargo de los accionistas, en tanto sean personas naturales o sean personas jurídicas no domiciliadas en el país.

Adicionalmente, toda suma o entrega en especie efectuada por la Compañía y que represente una disposición indirecta de renta no susceptible de posterior control tributario, incluyendo sumas cargadas a gastos e ingresos no declarados estarán afectas al Impuesto a los dividendos del 4.1 por ciento, a cargo de la Compañía.

- (b) El Impuesto a las Ganancias de la Compañía ha sido calculado de la siguiente forma:

	Importe
	S/.
Utilidad contable	3,724,492
Adiciones	1,047,090
Deducciones	(1,829,659)
Utilidad tributaria	2,941,923
Impuesto a la renta 30%	(882,577)

- (c) Los ejercicios fiscales 2011, 2012, 2013 y 2014 están sujetos a revisión por parte de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). En caso de que, como producto de esta revisión, se reciban acotaciones fiscales, los mayores impuestos, recargos, reajustes, sanciones e intereses moratorios que pudieran surgir, según corresponda, serían aplicados contra los resultados del año de la afectación o resultados acumulados, según corresponda.

- (d) El Impuesto General a las Ventas (IGV) que grava a la Compañía es de 18 por ciento, el cual incluye 2 por ciento por concepto de Impuesto de Promoción Municipal.
- (e) Para la determinación del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas en operaciones entre vinculadas y con empresas residentes en países o territorios de baja o nula imposición se debe aplicar las reglas de precios de transferencia. Estas normas obligan a contar con la documentación, información y el Estudio de Precios de Transferencia. Asimismo, deberá cumplirse con presentar la Declaración Jurada de Precios de Transferencia de acuerdo con las normas vigentes.
- (f) A partir del 1 de enero de 2005 se estableció el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN), considerado originalmente como de naturaleza temporal, fue prorrogado sucesivamente, dándole carácter permanente.

La base del ITAN está constituida por el importe de los activos netos consignados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del ejercicio anterior al que corresponda el pago, una vez deducidas las depreciaciones y amortizaciones admitidas por la Ley del Impuesto a la Renta. Para el ejercicio 2014, sobre la referida base, el primer millón de nuevos soles (S/. 1,000,000) se encuentra inafecto y, por el exceso, se aplica la alícuota de 0.4 por ciento.

El ITAN puede ser pagado al contado o fraccionado en nueve cuotas mensuales entre los meses de Abril a Diciembre del propio año. El monto pagado por ITAN puede ser utilizado como crédito contra los pagos a cuenta del impuesto a la renta del ejercicio al que corresponda el ITAN o como crédito contra el impuesto a la renta de regularización del ejercicio gravable al que corresponda.

- (g) Mediante la Ley N° 30296, publicada el 31 de diciembre de 2014, se ha incorporado las siguientes modificaciones tributarias vigentes a partir del ejercicio 2015:
- (i) Se incorpora un supuesto por el cual no se aceptará el costo computable sustentado con comprobantes de pago emitidos por contribuyentes que a la fecha de emisión del comprobante la SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el RUC.
- (ii) En el caso del Impuesto a las rentas empresariales (llamadas de 3era Categoría), se aprobaron las siguientes tasas en los próximos años:

Renta imponible de los ejercicios	Tasas
2015 y 2016	28.0%
2017 y 2018	27.0%
2019 y siguientes	26.0%

- (iii) Se modifica la tasa aplicable a los dividendos y cualquier forma de distribución de las utilidades de acuerdo al siguiente detalle:

Utilidades de los ejercicios	Tasas
2015 y 2016	6.80%
2017 y 2018	8.00%
2019 y siguientes	9.30%

- (iv) Finalmente, para efectos de determinar los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Tercera categoría del ejercicio gravable 2015, el coeficiente resultante deberá ser multiplicado por el factor 0.9333.
- (h) A partir del 1 de enero de 2015, entra en vigencia la Ley N°30264, por la cual se establece, entre otros, un régimen especial de depreciación para Edificios y Construcciones, para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta, permitiendo aplicar una depreciación anual del 20 por ciento siempre que sean destinados exclusivamente al desarrollo empresarial y cumplan ciertas condiciones.

No se aplicará lo expuesto, cuando dichos bienes hayan sido construidos total o parcialmente antes del 1 de enero de 2014.

- (i) Mediante la Resolución de Superintendencia N° 390-2014/SUNAT, se modificó la Resolución de Superintendencia N° 379-2013/SUNAT, la cual amplía el universo de sujetos obligados a llevar de manera electrónica los registros de ventas e ingresos y de compras, y se aprobó las fechas máximas de retraso del registro de ventas e ingresos y de compras electrónico.

Finalmente se establece nuevos cronogramas para el envío de los citados registros a la SUNAT, de acuerdo con los anexos 1 y 2 de la citada resolución.

- (j) La Gerencia de la Compañía opina que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 31 de diciembre de 2014. En todo caso, cualquier acotación al respecto por las autoridades tributarias se reconocería en el ejercicio que corresponda.

19. Contingencias

En opinión de la Gerencia General de la Compañía y según sus Asesores Legales, la Compañía no presenta juicios y eventos de gran importancia pendientes de resolver u otras contingencias al 31 de diciembre de 2014.

20. Información sobre el valor razonable de los instrumentos financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la Compañía mantiene instrumentos financieros medidos al valor razonable. Los otros instrumentos financieros se llevan al costo amortizado y su valor razonable estimado para divulgarlo en esta nota, así como el nivel en la jerarquía de valor razonable se describe a continuación:

Nivel 1.-

- El efectivo no representa un riesgo de crédito ni de tasa de interés significativo; por lo tanto, sus valores en libros se aproximan a su valor razonable.

- Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas y diversas, debido a que se encuentran netas de su provisión para incobrabilidad y, principalmente, tienen vencimientos menores a tres meses, la Gerencia de la Compañía ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- Las cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a empresas relacionadas y diversas, debido a su vencimiento corriente, la Gerencia de la Compañía estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

Nivel 2. –

Para los otros pasivos financieros se ha determinado sus valores razonables comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares.

Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, la Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y de 2013.

21. Administración de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de capital. El programa de administración de riesgos de la Compañía se centra en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su performance financiera.

La Gerencia sobre la base de un conocimiento técnico y de su experiencia, establece políticas para el control del riesgo de mercado, crediticio, liquidez y de capital.

Riesgo de mercado

(i) Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen por cambios en la tasa de interés del mercado. Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, las obligaciones financieras a cargo de la Compañía devengan tasas de interés variable que fluctúan dentro de los niveles de las tasas de interés del mercado. Los recursos para el financiamiento de capital de trabajo se obtienen principalmente de instituciones financieras de primer nivel cuyos pasivos tienen vencimientos a corto y largo plazo (ver nota 9).

La política de endeudamiento de la Compañía contempla la obtención de préstamos a tasas variables para aquellos fondos reembolsables en el corto, mediano y largo plazo.

Los flujos de caja operativos de la Compañía son independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado; por lo que en opinión de la Gerencia de la Compañía no tiene una exposición importante al riesgo de interés.

(ii) Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de tasa de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuro de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera. Las actividades de la Compañía la exponen al riesgo de pérdida debido a las fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar estadounidense, debido a que adquiere suministros en moneda extranjera.

Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2014, se encuentran expresados en nuevos soles al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio de S/.2.981 para activos y S/.2.989 para pasivos por cada US\$ 1.00 (S/.2.794 para activos y S/.2.796 para pasivos por cada US\$1.00 al 31 de diciembre de 2013).

La Compañía al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, tenía activos y pasivos en dólares estadounidenses como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activos:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	402,969	481,065
Cuentas por cobrar comerciales, neto	386,686	613,075
Otras cuentas por cobrar	11,555	15,232
Total activos	<u>801,210</u>	<u>1,109,372</u>
Pasivos:		
Obligaciones financieras	(1,508,104)	(2,388,987)
Cuentas por pagar comerciales	(215,327)	(235,137)
Total pasivos	<u>(1,723,431)</u>	<u>(2,624,124)</u>
Posición pasiva, neta	<u>(922,221)</u>	<u>(1,514,752)</u>

Durante el año 2014, la Compañía registró una pérdida por diferencia de cambio neta de S/.270,268 (pérdida por diferencia de cambio neta de S/.262,769 al 31 de diciembre de 2013), la cual se presenta en el estado del resultado integral.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la Gerencia de la Compañía monitorea y analiza las acciones a tomar ante las fluctuaciones en el tipo de cambio de la moneda peruana frente al dólar estadounidense de manera que no afecte significativamente los resultados de sus operaciones es por eso que ha decidido asumir el riesgo de cambio que genere esta posición; por lo tanto, no ha realizado, a esas fechas, operaciones de coberturas por riesgo de cambio con productos derivados.

El siguiente cuadro muestra la sensibilidad en los resultados de los años 2014 y 2013 si el nuevo sol hubiera tenido una devaluación / revaluación de 10 por ciento (variación que es considerada razonable) respecto del dólar estadounidense, asumiendo a las demás variables constantes:

Análisis de sensibilidad	Aumento / disminución en el tipo de cambio	Efecto en la utilidad antes de impuestos	
		2014	2013
		S/.	S/.
Dólares	5%	(138,146)	(211,873)
Dólares	10%	(276,293)	(423,747)
Dólares	-5%	138,146	211,873
Dólares	-10%	276,293	423,747

(iii) Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo comercial proveniente de cambios en los precios de compra de los productos que comercializa; sin embargo, la Gerencia considera que dicho riesgo se ve reducido por las políticas de negociación seguidas con su proveedor, las que se respaldan principalmente en el alto volumen de compras efectuadas. Con respecto a los precios de los productos a comercializar, la Gerencia no espera que éstos varíen de manera desfavorable en forma significativa en el futuro.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra por incumplir con una obligación. Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito por sus actividades operativas corresponden principalmente a los depósitos en bancos e instituciones financieras y las cuentas por cobrar comerciales. Con relación a las cuentas bancarias, la Compañía, mantiene cuentas bancarias en diversas entidades financieras de primer orden y de reconocido prestigio en el mercado local, por lo que no representan riesgo crediticio. Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, estas se originan principalmente por la prestación de servicios de asesoría y de gestión de negocios de ingeniería, laboratorios tecnológicos y de capacitación para la minería y la industria, en especial los relacionados con las áreas de análisis químicos, evaluaciones geológicas, minera, metalurgia, apoyo industrial y operacional, gestión ambiental y conservación de los recursos naturales, incluyendo evaluación y estudio de impacto ambiental, (ver nota 5); la Compañía controla los riesgos de créditos o el riesgo de incumplimiento de terceros, mediante la implementación de aprobaciones de créditos, límites y procedimientos de monitoreo.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros a su vencimiento a un costo razonable.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la Gerencia de la Compañía considera que cuenta con capacidad crediticia suficiente que le permite tener acceso a líneas de crédito en entidades financieras locales y del exterior de primer orden, en condiciones razonables (ver nota 9).

A continuación se presenta un detalle de los pasivos financieros de la Compañía clasificados considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado de situación financiera hasta su vencimiento (expresado en nuevos soles):

Vencimientos	Obligaciones financieras	Cuentas por pagar comerciales	Cuentas por pagar a partes relacionadas	Otras cuentas por pagar
Al 31 de diciembre de 2014				
Hasta 1 año	2,496,797	1,117,996	-	2,051,580
Más de 1 año	2,582,666	-	-	-
Total	5,079,463	1,117,996	-	2,051,580
Al 31 de diciembre de 2013				
Hasta 1 año	2,822,444	1,022,136	83,188	1,646,012
Más de 1 año	4,777,830	-	-	-
Total	7,600,274	1,022,136	83,188	1,646,012
Al 1 de enero de 2013				
Hasta 1 año	1,729,523	1,003,498	104,488	4,335,814
Más de 1 año	3,804,142	-	-	-
Total	5,533,665	1,003,498	104,488	4,335,814

La Gerencia de la Compañía controla los riesgos de liquidez asociados con los importes incluidos en cada una de las categorías detalladas anteriormente, mediante la evaluación periódica de la viabilidad financiera de los clientes, la obtención de líneas de crédito con instituciones financieras y una adecuada gestión de los vencimientos de los activos y pasivos de tal forma que logre el calce entre los flujos de ingresos y pagos futuros. Para ello, busca mantener buenas relaciones con las instituciones financieras con la finalidad de asegurar el financiamiento necesario para cumplir sus obligaciones, así como también solventar su capital de trabajo con los flujos de efectivo provenientes de sus actividades de operación.

Riesgo de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la Gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando gestiona su capital son: (i) salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y (ii) mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento, este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el patrimonio. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente) menos el efectivo. Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, los ratios de apalancamiento fueron como sigue (expresado en nuevos soles):

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Total endeudamiento	8,249,039	10,351,610
Menos:		
Efectivo	<u>(2,526,122)</u>	<u>(2,709,292)</u>
Deuda neta	5,722,917	7,642,318
Total patrimonio	<u>27,983,744</u>	<u>26,121,788</u>
Índice deuda / capital	<u>0.20</u>	<u>0.29</u>

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía (notas 12 y 13).

22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Desde el 31 de diciembre de 2014 hasta la fecha de la aprobación para la emisión de los estados financieros (nota 1), no ha ocurrido ningún hecho significativo que afecte a los estados financieros al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2014.