



Auditoría Financiera de Estados Financieros – Ejercicio 2014

“C.N.C SAC”

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



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

Más información: Datos Perú



ADECSA y Asociados S.C.O.
Calle Tacna N° 139, Of. 206
2do Piso, Piura, Perú
Tel: +51 (073) 301 570
Cel: +51 (1) 969 680 000
adecsaudit@yahoo.com

C.N.C. SAC.

INFORME

SOBRE EL EXAMEN

A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PIURA – PERÚ

C.N.C. S.A.C.

CONTENIDO

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS

ESTADOS FINANCIEROS:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Dictamen de los auditores independientes

A los señores accionistas de la Empresa C.N.C SAC.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa de C.N.C SAC que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y los correspondientes estados de resultados, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y del control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para tener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones de los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo a las circunstancias, pero no con propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables

realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

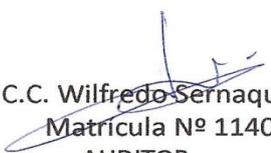
En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de C.N.C SAC al 31 de diciembre de 2014 y 2013, su desempeño financiero y flujos de efectivo por el año terminado de esas fechas, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Párrafo de Énfasis

Los estados financieros de C.N.C SAC., han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos legales vigentes en el Perú, para la presentación de información financiera, y sobre el que hemos emitido una opinión sin salvedades.

Piura Perú,
26 de mayo de 2015

Refrendado por:


C.P.C.C. Wilfredo Sernaqué Silva
Matrícula N° 1140
AUDITOR


CPCC. Luz María Yarlequé Chávez
Matrícula N° 687
SOCIA

C.N.C. S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

(EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO	NOTAS	2014	2013
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	212,082	2,044,199
Cuentas por cobrar comerciales -Terceros	6	64,445,393	33,998,625
Otras cuentas por cobrar	7	20,050,329	16,284,343
Existencias	8	8,611,968	9,136,564
Otros Activos diferidos	9	3,121,588	2,315,119
Total activo corriente		96,441,360	63,778,850
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones mobiliarias	10	1,970,896	
Activos biológicos	11	330,432	483,700
Propiedades planta y equipo-neto	13	97,238,864	90,606,672
Total activo no corriente		99,540,192	91,090,372
TOTAL ACTIVO		195,981,552	154,869,222
PASIVOS Y PATRIMINIO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiros bancarios	5	1,189,931	1,051,111
Cuentas por pagar comerciales	15	16,413,751	16,314,352
Otras cuentas por pagar	16	76,086,256	2,788,433
Total pasivo corriente		93,689,938	20,153,896
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	17	28,302,842	70,685,514
Total pasivo no corriente		28,302,842	70,685,514
PATRIMONIO			
Capital	18	52,000,000	52,000,000
Capital adicional	18	2,952,580	
Excedente de revaluación	19	7,614,538	7,614,538
Reservas legales	20	1,893,268	1,691,562
Resultados acumulados	21	9,528,386	2,723,712
Total patrimonio		73,988,772	64,029,812
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		195,981,552	154,869,222

C.N.C. S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

(EN NUEVOS SOLES)

	Notas	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ventas	22	201,516,977	124,868,040
Costo de ventas	23	(147,081,196)	(87,500,238)
		<hr/>	<hr/>
Resultado bruto		54,435,781	37,367,802
Gastos de operación			
Gastos de ventas	24	(28,895,328)	(21,081,580)
Gastos administrativos	24	(8,638,830)	(6,428,200)
		<hr/>	<hr/>
Resultado de operación		16,901,623	9,858,022
Gastos financieros	26	(12,812,579)	(9,505,386)
Ingresos financieros	25	3,607,366	3,747,432
Otros ingresos gravados	25	6,547,690	3,920,379
Otros ingresos no gravados	25		1,194,262
Enajenación de valores y bienes del activo fijo	25		2,585,052
Costo e enajenación de valores y bienes activo fijo	26		(2,059,370)
Gastos diversos	26	(2,816,811)	(5,411,488)
		<hr/>	<hr/>
Resultado antes de impuesto a las ganancias	27	11,427,289	4,328,903
Impuesto a las ganancias	27	(4,420,909)	(2,311,843)
		<hr/>	<hr/>
Ganancia contable neta del ejercicio	21	7,006,380	2,017,060
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

C.N.C. S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(EN NUEVOS SOLES)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ganancia (pérdida) neta del ejercicio	7,006,380	2,017,060
Componentes de otro resultado integral	0	0
Otros Resultado Integrales	<hr/> 0	<hr/> 0
Resultado integral total del ejercicio neto de impuesto a las ganancias	<hr/> 7,006,380	<hr/> 2,017,060 <hr/> <hr/>

Las notas a los estados financieros que se adjuntan son parte integrante de este estado

C.N.C. S.A.C
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

(EN NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL ADICIONAL	EXCEDENTE REVALUACIÓN	RESERVA LEGAL	UTILIDADES LIBRE DISPOSIC.	TOTAL
Saldo al 01 enero de 2013	36,000,000	1,506,040	4,096,131	681,954	12,114,089	54,398,214
-Capitalización de utilidades del ejercicio 2010	309,509.02				(309,509)	-
-Capitalización de utilidades del ejercicio 2011	1,708,495				(1,708,495)	-
-Capitalización de utilidades del ejercicio 2012	8,379,825				(8,379,825)	-
-Capitalización del excedente revaluación	4,096,131		(4,096,131)			-
-Capitalización capital adicional	1,506,040	(1,506,040)				-
-Excedente de revaluación			7,614,538			7,614,538
-Transferencia a reservas				1,009,608	(1,009,608)	-
-Ganancia contable neta del ejercicio					2,017,060	2,017,060
Saldo al 31 diciembre de 2013	52,000,000	-	7,614,538	1,691,562	2,723,712	64,029,812
Aumento de capital adicional		2,952,580				2,952,580
Ganancia contable del ejercicio					12,900,925	12,900,925
Distribución legal de la renta					(1,473,636)	(1,473,636)
Transferencia reservas				201,706	(201,706)	0
Impuesto a las ganancias					(4,420,909)	(4,420,909)
	52,000,000	2,952,580	7,614,538	1,893,268	9,528,386	73,988,772

Las notas a los estados financieros que se adjuntan son parte integrante de este estado

C.N.C. S.A.C
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(EN NUEVOS SOLES)

	2,014	2,013
Actividades de operaciones		
Cobranza de clientes	201,516,977	141,359,560
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	79,398,437	59,301,266
Pagos a proveedores	(192,037,597)	(163,569,159)
Remuneraciones y beneficios sociales	(5,717,270)	(6,084,057)
Pago de tributos	(20,455,794)	(25,243,083)
Intereses y diferencias de cambio	(11,673,465)	(9,324,126)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(54,784,062)	(282,840)
Aumento del Efectivo y Equivalente de Efectivo		
Proveniente de Actividades de Operación	(3,752,774)	(3,842,439)
Actividades de Inversión		
Inversiones inmobiliarias	1,970,896	
Ingreso por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	11,285,610	2,585,052
Pago por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(24,058,747)	(26,112,786)
Disminución del Efectivo y Equivalentes de Efectivo		
Aplicado a las Actividades de Inversión	(10,802,241)	(23,527,734)
Actividades de Financiamiento		
Sobregiros bancarios	1,189,931	1,051,111
Aceptacion de obligaciones financieras	272,177,154	247,829,686
Amortizacion de obligaciones financieras	(260,644,187)	(222,641,044)
Disminución del Efectivo y Equivalentes de Efectivo		
Aplicado a las Actividades de Financiamiento	12,722,898	26,239,753
Aumento (Disminución) Neto del Efectivo y Equivalente a Efectivo	(1,832,117)	(1,130,420)
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,044,199	3,174,619
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	212,082	2,044,199
Conciliación del Resultados Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo Proveniente de las Actividades de Operación		
Utilidad del Ejercicio	12,900,925	2,017,060
Ajustes a la Utilidad del ejercicio:		
Depreciación y amortización del período	6,275,846	3,246,407
Provisión cobranza dudosa	1,061,126	545,275
Impuesto a la renta participacion de los trabajadores	(5,894,545)	(3,082,457)
Cargos y Abonos por cambios netos en el activo y pasivo		
Aumento (Disminucion) cuentas por cobrar	30,446,768	(8,772,869)
Aumento (Disminucion) otras cuentas por cobrar	4,572,455	2,896,528
Aumento (Disminución) de existencias	(524,596)	(279,631)
Aumento (Disminución) gastos pagados por anticipado	806,469	426,127
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales	(99,399)	1,825,085
Aumento (disminución)de otras cuentas por pagar	(53,297,823)	(2,663,964)
Aumento del Efectivo y Equivalente de Efectivo		
Provenientes de la Actividad de Operación	(3,752,774)	(3,842,439)

C.N.C. SAC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Identificación

C.N.C. SAC, en adelante “La Compañía”, fue constituida en la ciudad de Piura e inscrita en el Registro de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Piura, en la Partida Electrónica N° 00111700.

Su domicilio legal está ubicado en la ciudad de Castilla, provincia de Piura, departamento de Piura, en Calle Tacna N° 910, Zona Industrial

b) Actividad económica

La Compañía tiene plazo indefinido y sus principales actividades son:

Dedicarse a la actividad pesquera en todas sus bases como captura, extracción, procesamiento, envasado, transporte, distribución y comercialización de especies hidrobiológicas, en los mercados internos y externos, podrá adquirir en propiedad, arrendamiento en asociación barcos pesqueros, instalar plantas industriales de empaque, envasado o cualquier forma requerida para la comercialización de productos del mar, para dedicarse a la importación y exportación de todo tipo de productos hidrobiológicos e insumos para su fabricación.

También podrá dedicarse a la elaboración de proyectos y ejecución de obras de ingeniería, brindar servicios de mantenimiento de inmuebles, pozos de agua, servicio de guardianía vigilancia, transporte de carga en general, elaboración de hielo en todas sus fases, ejecución de obras públicas y privadas, elaboración de expediente técnico, arrendamiento de equipo, prestación de servicios profesionales de ingeniería.

La Compañía opera en las plantas en la ciudad de Paita y en su planta en la ciudad de Piura.

En las plantas se producen principalmente, pota congelada en las siguientes presentaciones, pota fresca congelada, pota precocida congelada, pota seca congelada, hueveras de pota, así como harina residual de pota a través del sistema de secado indirecto (STEAM DRIED-SD)

Aspectos legales.-

Como toda actividad económica tiene su regulación legal, el estado está en la facultad de regularla, la compañía sus actividades industriales están reguladas por el Decreto Ley N° 25977- Ley General de Pesca del 7 de noviembre de 1992, y su reglamento, Decreto Supremo N° 012-2001-PE del 13 de marzo de 2001, ley N° 28611-ley General del Ambiente del 23 de junio de 2005 y el Decreto Legislativo N° 1084 – Ley sobre Límites Máximos de Captura por embarcación del 28 de junio de 2008 y su Reglamento, Decreto Supremo N° 021-2008-PRODUCE del 28 de diciembre de 2008, que norman la industria pesquera, con el fin de lograr un equilibrio en el ecosistema, como fuente de alimentación, empleo e ingresos y de asegurar un aprovechamiento responsable de los recursos hidrobiológicos, optimizando los beneficios económicos, en armonía con la preservación del medio ambiente y conservación de las especies. Por otro lado establecer la protección y preservación del medio ambiente, con la finalidad de prevenir y preservar el medio ambiente, exigiendo que se adopten las medidas necesarias para prevenir y reducir los daños y riesgos de contaminación en entorno marítimo, terrestre y atmosférico.

2. SÍNTESIS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVAS.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros, se señalan a continuación. Estas políticas se han aplicado uniformemente en los años presentados.

2.1. Principios y Prácticas Contables

Los principios y prácticas contables más importantes aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a) Base de presentación:

Los estados financieros adjuntos, han sido preparados con los nuevos Estandares Internacionales, denominadas Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la Interantional Accounting Standards Board (IASB), con el propósito de mejorar las normas existentes, trabajando en la consecución de un conjunto de normas globales de alta calidad para la preparación de información financiera, desarrollada de acuerdo a los principios de transparencia, claridad y globalidad, vigentes al 31 de diciembre de 2014.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia de la Compañía ejerza su juicio en le proceso de aplicación de las políticas contables de al Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o

complejidad a áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

b) Cambios en políticas contables

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros adjuntos se presentan en nuevos soles, su moneda funcional y de presentación.

En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Gerencia de la Compañía ha observado el cumplimiento del marco normativo indicado anteriormente.

Con la vigencia de nuevas NIIF, sin embargo no son aplicables a las actividades de la compañía por lo tanto no han tenido un impacto significativo en sus estados financieros.

c) Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros siguiendo principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, ahora Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos y gastos, y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros.

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. En opinión de la Gerencia estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si hubiera, tengan un efecto material sobre los estados financieros.

Las estimaciones más significativas efectuadas por la Gerencia se refieren a la estimación de cobranza dudosa, la estimación por obsolescencia de inventarios, la evaluación del deterioro de los activos de larga duración y el cálculo del impuesto a las ganancias diferido y provisión por contingencias, las depreciaciones de propiedad planta y equipo y la amortización de activos intangibles. Cualquier diferencia de las estimaciones los resultados finales posteriores es registrada en los resultados del año en que ocurre el hecho contable.

d) Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y moneda de presentación, las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera, es decir, su moneda funcional. La Gerencia de la Compañía considera el Nuevo Sol como su moneda funcional y de presentación, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la empresa.

Transacciones y saldos en moneda extranjera, se considera así a aquellas transacciones realizadas en moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional al tipo de cambio vigentes en las fechas de las transacciones fijados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (en adelante "SBS"). Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional al tipo de cambio vigente a la fecha del balance general. Las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio resultante de la liquidación de las mencionadas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del balance general, son reconocidos en el estado de resultados en el período en que se generen como parte del rubro "ingresos (gastos) financieros netos.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Al 31 de Diciembre de 2014, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en dólares estadounidenses fueron de S/.2.981, para la compra y S/.2.989, para la venta, por cada US\$1.00 (S/.2.794, para la compra y S/.2.796 para la venta al 31 de Diciembre de 2013 por cada US\$1.00), respectivamente.

e) Activos financieros-

Reconocimiento y medición inicial-

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

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor

razonable con cambio en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

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

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones a valor razonable con efecto en resultados, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior-

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación. La Compañía tiene sus activos financieros clasificados solo en las categorías de inversiones a valor razonable con cambios en resultados y préstamos y cuentas por cobrar, por lo que a continuación se explica el criterio para estas categorías:

Activos financieros al valor razonable con efecto al resultado:

Incluye los valores negociables y los instrumentos financieros derivados de negociación que son reconocidas en el estado de situación financiera a su valor razonable. Los valores razonables son obtenidos en base de datos de mercado, cotizaciones, tipo de cambio y tasas de interés de mercado.

Préstamos y cuentas por cobrar-

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

Baja en cuentas-

Un activo financiero (o, de ser el caso, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo han expirado;

- La Compañía ha transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo si una demora significativa, a través de un acuerdo de intermediación, y (a) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero ha transferido el control del mismo.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida que la Compañía siga comprometida con el activo. En este último caso la Compañía también reconocera el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que la Compañía haya referido.

Un compromiso que toma la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la Compañía podría estar obligada a pagar.

f) Deterioro del valor de los activos financieros:

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de un grupo de activos financieros, que se puede estimar de manera fiable.

Debido a que todos los activos financieros sujetos a evaluación de deterioro están contabilizados al costo amortizado. La Compañía evalúa primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos

financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su importancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de créditos similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva.

Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de estimación y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de los resultados. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de estimación.

g) Pasivos financieros:

Reconocimiento y medición inicial-

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios de resultados, pasivos al costo amortizado, o como derivados designados como instrumentos de cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de préstamos, se mantienen al costo amortizado que incluye los costos de transacción directamente atribuibles.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, los pasivos financieros de la Compañía incluyen, cuentas por pagar comerciales y diversas y cuentas por pagar relacionadas, todos ellos clasificados como pasivos al costo amortizado.

Medición posterior:

Después del reconocimiento inicial, los pasivos al costo amortizado se miden utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

h) Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo presentados en el estado de situación financiera comprenden los saldos de caja, cuentas corrientes y depósitos a plazo.

Para efectos de preparar el estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo y los depósitos con vencimiento original menor a tres meses.

i) Inventarios:

Los inventarios están valuadas al costo o al valor neto de realización, el menor. El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de la Autoridad Tributaria), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de una adquisición.

j) Propiedades, planta y equipo:

El rubro propiedades, planta y equipo se presenta al costo, neto de su depreciación acumulada y de las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor, si las hubiere, ver párrafo (j). Dentro del costo se incluye el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y

cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar activo en condiciones de trabajo y uso.

Los desembolsos incurridos después de que las propiedades, planta y equipo se hayan puesto en operación para reparaciones y gastos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a los resultados del periodo en que se incurren; los desembolsos que amplían la vida útil de las propiedades, planta y equipo más allá de su estándar de performance original, son capitalizados como un costo adicional.

Las obras en curso representan los proyectos que se encuentra en construcción y se registran al costo, y no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminan y están operativos.

Los terrenos son medidos al costo y tienen vida útil ilimitada por lo que no se deprecian. La depreciación de los otros activos de este rubro es calculada siguiendo el método de línea recta considerando las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida Útil Contable	Depreciación
	Años	(Porcentaje)
Edificios, construcciones	20	5%
Maquinaria y equipo	10	10%
Unidades de transporte	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de cómputo	4	25%
Equipos diversos	10	10%

La depreciación acumulada de bienes retirados o vendidos, se retira de las cuentas de activo y la ganancia o pérdida resultante es aplicada a los resultados de las operaciones.

Una partida del rubro de propiedades, planta y equipo se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Los costo de las obligaciones financieras se activan como parte de los rubros de propiedades, planta y equipo cuando están directamente relacionadas con la adquisición o construcción de un bien calificado. La capitalización de los costos de obligaciones financieras comienza cuando las actividades para preparar el bien están en curso y se están incurriendo en los gastos y costos del préstamo. La capitalización de intereses se realiza hasta que los activos estén listos para su uso previsto.

k) Propiedades de inversión.-

Las propiedades se mantienen para la obtención de rentas o para la apreciación de valor o ambas y que no son ocupadas por la Compañía se clasifican como propiedades de inversión. Las propiedades de inversión también incluyen las propiedades que están en proceso de construcción o desarrollo para su uso como propiedades de inversión.

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo, incluyendo los costos de transacción, impuestos, honorarios legales y cuando son aplicables los costos por préstamos. Posterior al reconocimiento inicial, la Compañía registra las propiedades de inversión bajo el modelo del costo aplicando las mismas políticas establecidas para el rubro propiedades, plata y equipo.

Se realizan transferencias a, o desde, las propiedades de inversión solamente cuando exista un cambio en el uso del activo. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia un componente de propiedades, planta y equipo, el costo atribuido tomado en cuenta para su posterior contabilización es el valor en libros del activo a la fecha del cambio de uso.

l) Deterioro del valor de los activos a larga duración.-

La Compañía evalúa periódicamente si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio o cuando es obligatorio efectuar una prueba anual de deterioro, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no regenere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en los libros de un activo o de una UGE (Unidad Generadora de Efectivo) excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su importe recuperable. Al evaluar el valor en uso de un activo, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las

evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta, se toman en cuenta transacciones recientes del mercado, si las hubiere. Si no pueden identificarse este tipo de transacciones, se utiliza un modelo de valoración que resulte apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiplos de valoración, cotizaciones de acciones para subsidiarlas que coticen en bolsa y otros indicadores disponibles del valor razonable.

La pérdida por deterioro de operaciones continuas, incluyendo el deterioro de inventarios, se reconoce en el estado de resultados integrales en las categorías de gastos consistentes con la función del activo deteriorado.

Cuando existe una pérdida por deterioro reconocida anteriormente, la Compañía efectúa una prueba de deterioro a cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia de dicha pérdida ya no existe o ha disminuido. Si existe esta evidencia, la Compañía estima el importe recuperable del activo. Una pérdida por deterioro reconocido previamente sólo se revierte si hubo un cambio en los supuestos usados para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de tal manera que el importe en libros del activo no exceda su importe recuperable, ni exceda el importe en los libros que se hubiera determinado, neto de la correspondiente depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Dicha reversión se reconoce en el estado de resultados integrales.

m) Reconocimiento de ingresos y gastos.-

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los siguiente criterios específicos de reconocimiento se deben cumplir para que los ingresos sean reconocidos:

Ventas por productos hidrobiologicos

Los ingresos de las actividades ordinarios- exportacion y ventas locales se reconocen mensualmente sobre la base de las facturas emtidas y son reconocidas íntegramente en el período en el que sale de la planta.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado de resultados integrales.

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

n) Impuestos

(n.1) Impuestos a las ganancias corriente

El pasivo por impuesto a las ganancias corriente es medido en base al importe que será pagado a las autoridades tributarias, de acuerdo a las normas vigentes para determinar la renta imponible.

(n.2) Impuestos a las ganancias diferido y participacion a los trabajadores

El impuesto a las ganancias diferido es reconocido usando el método del pasivo por las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporales.

Todas las diferencias deducibles y las pérdidas arrastrables generan el reconocimiento de activos diferidos, en la medida que sea probable que exista utilidad gravable contra la cual se puedan compensar las diferencias temporales deducibles y se puedan usar las pérdidas tributables arrastrables. El valor en los libros del activo diferido es revisado en cada fecha del estado de situación financiera y es imponible contra la cual se pueda compensar todo o parte del activo diferido. Los activos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha del estado de situación financiera.

De acuerdo con las normas legales, la participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a las ganancias corrientes y es presentada en el resultado dentro de los rubros "Costo de Ventas" y "Gastos de Administración", según corresponda.

(n.3) Impuesto general a las ventas:

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el monto de impuesto general a las ventas, salvo:

Cuando el impuesto general a las ventas (IGV) incurrido en una adquisición de activos o servicios no resulta recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso el IGV se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida del gasto, según corresponda;

-Las cuentas por cobrar y por pagar que ya están expresadas con el importe del IGV incluido.

El importe neto del IGV que se pueda recuperar de la autoridad fiscal o que se le deba pagar, se incluye como parte de las otras cuentas por cobrar o por pagar en el estado de situación financiera.

o) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y se puede hacer una estimación fiable del monto de la obligación. En los casos en que la Compañía espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo bajo un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado pero únicamente cuando este reembolso es virtualmente cierto. El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados integrales, neto de todo reembolso. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es material, las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos del pasivo, Cuando se efectúe el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

p) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, estos se divulgan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un pasivo contingente es divulgado cuando la existencia de una obligación sólo sea conformada por eventos futuros o cuando el importe de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad. Los activos contingentes no son reconocidos, pero son divulgados cuando es probable que se produzcan un ingreso de beneficios económicos hacia la Compañía.

q) Eventos posteriores.-

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

r) Compensación por tiempo de servicios

La Compañía tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que se incluyen sueldos, aportaciones sociales, gratificaciones de ley, compensación por tiempo de servicios y participaciones de utilidades. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de resultados integrales a medida que se devengan.

s) Capital social

Las acciones comunes se clasifican en patrimonio cuando no exista obligación de transferir efectivo y otra clase de activos.

Los costos inrenciales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

3. DETERMINACIÓN DE LOS RIESGOS FINANCIEROS

En el transcurso de las actividades de la Compañía se presentan una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El riesgo que presenta la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la compañía.

a) Riesgos de tipo de cambio.-

Los Riesgos por fluctuaciones del tipo de cambio a la que se muestra La Compañía, en aquellas partidas que son mantenidas en monedas diferentes a los dólares americanos, y principalmente del Nuevo Sol. Las ventas locales y del exterior de La Compañía se denominan y liquidan principalmente en dólares americanos. Los altos riesgos de tipo de cambio surgen de las transacciones con proveedores y del endeudamiento financieros que se pactan en nuevos soles.

b) Riesgo de producto/precio.

Los precios de los productos se muestran fluctuantes de acuerdo a los precios internacionales de los productos hidrobiológicos y la calidad de producto, está sujeta a cambios impredecibles según el mercado en que se transfiera el producto. Debemos entender que lo establecido en el Decreto Legislativo N° 1084 – Ley sobre Límites Máximos de Captura por Embarcación, marcó un cambio significativo en la forma de comercialización de dichos productos, permitiendo a las empresas celebrar contrato de suministros con sus clientes clave, primero para acordar volúmenes; y posteriormente para acordar tanto volúmenes como precios debido a que desde el momento que el Ministerio de la Producción (PRODUCE) determina la cuota anual de pesca.

c) Riesgo de liquidez.

La gerencia prevé las proyecciones de flujos de efectivo en forma periódica a fin de determinar los requisitos de liquidez de La Compañía para asegurar que haya suficiente efectivo para el mantenimiento de las operaciones. En esta sentido La Compañía cuenta con suficiente margen en líneas de crédito en los bancos e instituciones financieras para financiar los desembolsos de capital de trabajo. Dicha proyecciones toman en consideración los planes de operación e inversión de La Compañía, planes de financiamiento de deuda y el cumplimiento de los objetivos de ratios financieros del estado de situación financiera.

4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definiciones muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. La Gerencia de La Compañía no espera que las variaciones, si las hubiera, tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

a) Estimado sobre el deterioro de la plusvalía mercantil.

La compañía evalúa anualmente si la plusvalía mercantil ha sufrido algún deterioro de acuerdo con la política contable. Los montos recuperables de las unidades generadoras de efectivo se han determinado sobre la base de sus valores razonables menos un estimado de los costos que serán requeridos para realizar la venta. Estos cálculos requieren el uso de estimaciones.

b) Vida útil y valor recuperable de los inmuebles, maquinaria y equipo.

La depreciación de los bienes de activo fijo se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual en el estimado de su vida útil. Esto resulta en cargos por depreciación y/o amortización proporcionales al desgaste estimado de los activos medido en número de años. La vida útil de los activos se evalúa sobre la base de: i) las limitaciones físicas del activo, y ii) la evaluación de la demanda. Estos cálculos requieren efectuar estimados y supuestos sobre el total de la demanda de la producción de La Compañía y sobre los desembolsos de capital que se requerirá en el futuro.

c) Valor en libros de propiedad planta y equipo.

El costo del valor en libros de propiedad planta y equipo de La Compañía, se evalúa sobre la base de los flujos de efectivo descontados para determinar el valor razonable menos los costos que serían necesarios para realizar la venta y su valor en uso. Si, el activo no está operativo, su deterioro se determina utilizando el valor razonable que determinen tasadores independientes o al valor de mercado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO

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

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja Efectivo	37,889	205,561
Cuentas corrientes	174,194	1,838,638
Subtotal	<u>212,083</u>	<u>2,044,199</u>
Sobregiro Bancario	<u>(1,189,931)</u>	<u>(1,051,111)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>(977,848)</u>	<u>993,088</u>

(b) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en bancos locales, en nuevos soles y en moneda extranjera, estos fondos son de libre disponibilidad y los que están depositados en cuenta de ahorros generan intereses a tasas de mercado, y las cuentas corrientes generan gastos de mantenimiento.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ctas por Cobrar Comerciales	<u>64,445,393</u>	<u>33,998,625</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>64,445,393</u>	<u>33,998,625</u>

Los valores en libros de estas cuentas por cobrar comerciales son similares a sus valores razonables debido a sus vencimientos en el corto plazo. Las cuentas por cobrar comerciales se denominan sustancialmente en dólares americanos, tiene un vencimiento corriente y no devengan intereses.

7. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS.

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ctas por cobrar al personal	418,253	2,614,953
Otras cuentas por cobrar-terceros	8,592,913	7,834,474
Otras cuentas por cobrar-relacionadas	5,280,232	67,209
Servicios contratados por anticipado	3,546,784	4,280,937
Pago anticipado proveedores	<u>2,212,147</u>	<u>1,486,771</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>20,050,329</u></u>	<u><u>16,284,344</u></u>

La Compañía estima que recuperará los saldos por cobrar a sus entidades relacionadas y de terceros, porque la provisión por deterioro reconocida al 31 de diciembre de 2014, y de 2013 cubre la exposición de cuentas por cobranza dudosa. La evaluación de la cobrabilidad de estas cuentas se lleva a cabo al cierre de cada período, la que consiste en el examen de la situación financiera.

8. INVENTARIOS.

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mercaderías	9,767	9,767
Productos terminados	7,876,362	8,561,754
Materiales auxiliares y suministros	227,099	270,275
Envases y embalajes	498,741	276,607
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>8,611,969</u></u>	<u><u>9,118,403</u></u>

9. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS .

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuestos pagados por anticipado	3,121,588	2,315,119
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre	<u>3,121,588</u>	<u>2,315,119</u>

Los mayores saldos corresponde al saldo a favor del IGV, S/.2,238,577, por la adquisición de bienes y servicios y los pagos a cuenta de impuesto a la renta asciende a S/.434,692

10. INVERSIONES MOBILIARIAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Acciones representativas	1,970,896	0
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre	<u>1,970,896</u>	<u>0</u>

La Compañía, ha adquirido acciones en la sociedad Santa Verónica SAC, empresa dedicada a la actividad agropecuaria.

11. ACTIVOS BIÓLOGICOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Plantas de Vid	250,432	350,775
Plantas de Banano	80,000	90,000
Plantas de Granada		8,500
Plantas de Palto		34,425
	<u>330,432</u>	<u>483,700</u>

12. INVERSIONES INMOBILIARIAS – ARRENDAMIENTO FINANCIERO

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Edificaciones	13,100,000	19,959,308
Maquinaria y equipos	3,759,432	5,360,352
Equipos de transporte	2,809,673	1,875,511
Muebles y enseres	554,720	1,463,890
Saldo al 31 de diciembre	<u>20,223,825</u>	<u>28,659,061</u>

13. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

(a) A continuación se presenta el movimiento del costo y depreciación acumulada:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terrenos	19,381,844	15,030,015
Edificios y otras construcciones	24,817,364	14,751,442
Equipos y otras unidades	29,755,207	26,979,532
Unidades de transporte	3,752,591	2,231,215
Muebles y enseres	8,717,945	7,648,545
Equipos diversos	3,876,597	3,059,961
Trabajos en curso	8,111,685	7,504,150
Saldo al 31 de diciembre de	<u><u>98,413,233</u></u>	<u><u>77,204,860</u></u>

14. DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

(a) A continuación se presenta el movimiento del costo y depreciación acumulada:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Dep adquiridos en arrendamiento	1,417,600	1,695,266
Dep. Inmb Maquinaria y Equipo-CNC		
Dep. Edificaciones	1,323,952	997,105
Dep. Maquinaria equipo de Explo	11,420,850	8,084,669
Dep. Equipo de transporte	2,412,342	1,453,125
Depreciación Muebles y Enseres	2,359,177	1,377,160
Depreciación equipos diversos	1,288,745	928,152
Trabajos en Curso	1,175,528	721,772
Saldo al 31 de diciembre de	<u><u>21,398,194</u></u>	<u><u>15,257,249</u></u>

15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar comerciales	16,413,751	14,827,581
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre de	<u>16,413,751</u>	<u>14,827,581</u>

Estas cuentas por pagar comerciales se han generado por la adquisición de materia prima, envases, suministros y cancelación de otros servicios. Estas obligaciones están denominadas en moneda nacional y moneda extranjera, tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

A continuación se presenta la composición del rubro

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Tributos por pagar	269,884	267,467
Remuneraciones por pagar	1,571,748	858,384
Ctas por pagar accionista directores		
Ctas por pagar diversas - terceros	1,058,119	1,058,260
Otras ctas por pagar prestamos - terceros	73,186,505	604,322
Saldo al 31 de diciembre de	<u>76,086,256</u>	<u>2,788,433</u>

17. OBLIGACIONES FINANCIERAS – LARGO PLAZO

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar a largo plazo	28,302,842	70,685,514
Saldo al 31 de diciembre de	<u>28,302,842</u>	<u>70,685,514</u>

18. PATRIMONIO NETO

(a) Capital social

A continuación detalla la composición del capital social al 31 de diciembre de 2013:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Acciones	52,000,000	52,000,000
Capital adicional	2,952,580	
Saldo al 31 de diciembre de	<u>54,952,580</u>	<u>52,000,000</u>

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2014, está representado por S/.52,000,000 acciones, cuyo valor nominal es de S/.1.00 cada una.

19. EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

A continuación detalla la composición del excedente de revaluación al 31 de diciembre de 2014:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Excedente de revaluación	7,614,538	7,614,538
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre de	<u>7,614,538</u>	<u>7,614,538</u>

20. RESERVAS LEGALES

A continuación detalla la composición de las reservas de acuerdo a ley:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Reservas legales	1,893,268	1,691,562
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre de	<u>1,893,268</u>	<u>1,691,562</u>

21. RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Resultados acumulados	2,522,006	706,652
Resultados del ejercicio	7,006,380	2,017,060
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre de	<u>9,528,386</u>	<u>2,723,712</u>

22. INGRESOS POR VENTAS

Los ingresos de La Compañía, constituyen las exportaciones que realizan al extranjero y las ventas al mercado local, El siguiente cuadro presenta los ingresos gravados que se perciben durante el ejercicio:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos por ventas	201,516,977	124,868,040
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre de	<u><u>201,516,977</u></u>	<u><u>124,868,040</u></u>

23. COSTO DE VENTAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Productos terminados y pisicolas	147,081,196	87,500,238
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre de	<u><u>147,081,196</u></u>	<u><u>87,500,238</u></u>

24. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos ventas	28,895,328	21,081,580
Gastos Administrativos	8,638,830	6,428,200
	<hr/>	<hr/>
Saldo al 31 de diciembre de	<u><u>37,534,158</u></u>	<u><u>27,509,780</u></u>

25. INGRESOS DIVERSOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos financieros gravados	3,607,366	3,747,432
Otros ingresos gravados	6,547,690	3,920,379
Otros ingresos no gravados		1,194,262
Ing. Enajenación de bienes activo fijo		2,585,052
Saldo al 31 de diciembre	<u>10,155,056</u>	<u>11,447,125</u>

26. GASTOS DIVERSOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos financieros	12,812,579	9,505,386
Costo de enajenación de bienes activo fijo		2,059,370
Gastos diversos	2,816,811	5,411,488
Saldo al 31 de diciembre	<u>15,629,390</u>	<u>16,976,244</u>

27. CONTINGENCIAS

(a) Tributaria.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, La Compañía está sujeto a fiscalización ante la administración tributaria, por lo que es necesario adecuarse a las normas tributarias, para evitar cualquier contingencia tributaria, por lo tanto no es necesario registrar pasivos tributarios la 31 de diciembre de 2014.

La Compañía, esta afecta al impuesto a las ganancias en un porcentaje del 30%, el impuesto a la renta por pagar fue de S/.4,420,909, además que ha distribuido participación a los trabajadores en el orden de S/.1,473,636.

La determinación del impuesto a la renta es como se detalla a continuación:

Utilidad antes de adiciones y deducciones		11,427,289
Adiciones para determinar la renta imponible		9,786,752
Deducciones para determinar la renta imponible		<u>(6,477,679)</u>
Renta neta Imponible		<u><u>14,736,362</u></u>
Impuesto a las ganancias	S/.	<u><u>4,420,909</u></u>

Adicionalmente La Compañía ha solicitado a las autoridades tributarias la devolución del impuesto general a las ventas, por lo cual es de suma importancia la recuperación del referido impuesto, a la fecha por ser un activo contingente no se ha reconocido en los estados financieros.