

**16. CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2014 está representado por 6'500,000 acciones de un valor nominal de S/. 1.00 cada una.

**17. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

Existen inmuebles con un valor contable de S/. 892,497 y que se encuentran hipotecados por la SUNAT. La suma de la hipoteca es de S/. 3'530,094

**18. SITUACION TRIBUTARIA**

Mediante Ley N° 30296, publicada el 31 de Diciembre de 2014 se han establecido modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta, aplicables a partir del ejercicio 2015 en adelante.

Entre las modificaciones, debemos señalar la reducción de la tasa del impuesto a la renta de tercera categoría, de 30% a 28% para los ejercicios 2015 y 2016, a 27%, para los ejercicios 2017 y 2018, y a 26% a partir del ejercicio 2019 en adelante.

También se han incrementado el impuesto a los dividendos y otras formas de distribución de utilidades que acuerden las personas jurídicas a favor de personas naturales y jurídicas no domiciliadas, de 4.1% a 6.8%, para las distribuciones que se adopten o pongan a disposición en efectivo o en especie durante los ejercicios 2015 y 2016; a 8.8% durante los ejercicios 2017 y 2018, y a 9.3% a partir del 2019 en adelante. La distribución de utilidades acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2014, continuarán sujetas al 4.1%, aun cuando la distribución de las mismas se efectúe en los años siguientes.

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, la Gerencia de COLD IMPORT S.A. considera que ha determinado su materia imponible bajo el régimen general del impuesto a la renta de acuerdo con la legislación tributaria vigente, la que exige agregar y deducir al resultado, mostrado en los estados financieros, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables, respectivamente.

La tasa del impuesto a la Renta correspondiente es de 30%.

La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el Impuesto a la Renta determinado por la Compañía en los cuatro últimos años, contados a partir del 1ero de Enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada de impuesto correspondiente. Los años 2012, 2013 y 2014 están sujetos a fiscalización. Debido a que pueden surgir diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a la Compañía, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones. Cualquier impuesto adicional, moras e intereses, si se producen, se reconocen en los resultados del año en el que la diferencia de criterios



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

con la Administración Tributaria se resuelve. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones.

De acuerdo con la legislación vigente hasta el ejercicio gravable 2001, para propósitos de la determinación del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas, el precio de transferencia entre partes vinculadas y no vinculadas debe contar con documentación e información que sustente los métodos y criterios de valuación aplicados en su determinación. La Administración Tributaria está facultada a solicitar esta información al contribuyente.

A partir de 1ero de Enero de 2005, es de aplicación el Impuesto Temporal sobre los Activos Netos (ITAN), que grava a los generadores de rentas de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta. A partir del año 2010, la tasa del impuesto es de 0.4% aplicable al monto de los activos netos que excedan S/. 1 millón. El monto efectivamente pagado podrá utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta del Régimen General del Impuesto a la Renta o contra el pago de regularización del Impuesto a la Renta del ejercicio gravable al que corresponda.

La tasa del Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) para el año 2014 y 2013 fue del 0.005% y se aplica sobre cada depósito y cada retiro efectuado desde una cuenta bancaria, salvo que la misma se encuentre exonerada.

## 19. VENTAS

Este rubro comprende:

|                   | En Nuevos Soles           |                          |
|-------------------|---------------------------|--------------------------|
|                   | Al 31/12/2014             | Al 31/12/2013            |
| <b>MERCADERÍA</b> |                           |                          |
| MATRIZ            | 9'265,046                 | 12'779,770               |
| LIMA              | 34'250,743                | 39'301,164               |
| SURQUILLO         | 6'132,382                 | 4'802,120                |
| TRUJILLO          | 3'272,358                 | 2'921,673                |
| PIURA             | 3'577,641                 | 3'026,495                |
| AREQUIPA          | <u>3'231,527</u>          | <u>3'586,354</u>         |
|                   | <b>59'729,697</b>         | <b>66'417,576</b>        |
| <b>SERVICIOS</b>  |                           |                          |
| MATRIZ            | 35'595,200                | 19'474,574               |
| LIMA              | 3'191,672                 | 4'288,820                |
| SURQUILLO         | 6,393                     | 67,136                   |
| TRUJILLO          | 1'049,423                 | 933,704                  |
| PIURA             | 684,245                   | 887,482                  |
| AREQUIPA          | <u>1'162,425</u>          | <u>1'123,451</u>         |
|                   | <b>41'689,358</b>         | <b>26'775,167</b>        |
| <b>TOTAL</b>      | <b><u>101'419,055</u></b> | <b><u>93'192,743</u></b> |

|                                                 |                          |                          |
|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Devoluciones sobre ventas                       | 3'017,403                | 1'843,000                |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos | <u>11,624</u>            | <u>21,518</u>            |
|                                                 | <b>3'029,027</b>         | <b>1'892,156</b>         |
| <b>VENTAS NETAS</b>                             | <b><u>98'390,028</u></b> | <b><u>91'300,587</u></b> |

## 20. COSTO DE VENTAS

Este rubro comprende:

|                                | <b>En Nuevos Soles</b>      |                             |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                | <b><u>Al 31/12/2014</u></b> | <b><u>Al 31/12/2013</u></b> |
| Costo de ventas de mercaderías | 56'537,027                  | 49'950,027                  |
| Costo de servicios             | <u>19'316,317</u>           | <u>16'937,746</u>           |
| <b>TOTAL</b>                   | <b><u>75'853,344</u></b>    | <b><u>66'887,773</u></b>    |

## 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Este rubro corresponde:

|                                  | <b>En Nuevos Soles</b>      |                             |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                  | <b><u>Al 31/12/2014</u></b> | <b><u>Al 31/12/2013</u></b> |
| Gastos de personal               | 5'833,007                   | 5'842,800                   |
| Servicios prestados por terceros | 1'826,200                   | 1'928,041                   |
| Tributos                         | 86,918                      | 92,376                      |
| Cargas diversas de gestión       | 1'169,458                   | 1'191,400                   |
| Otras Provisiones                | <u>629,042</u>              | <u>614,003</u>              |
| <b>TOTAL</b>                     | <b><u>9'544,626</u></b>     | <b><u>9'668,620</u></b>     |

## 22. GASTOS DE VENTAS

Este rubro comprende:

|                                  | <b>En Nuevos Soles</b>      |                             |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                  | <b><u>Al 31/12/2014</u></b> | <b><u>Al 31/12/2013</u></b> |
| Gastos de personal               | 2'463,424                   | 2'140,561                   |
| Servicios prestados por terceros | 738,481                     | 689,645                     |

|                            |                         |                         |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tributos                   | 8,670                   | 5,086                   |
| Cargas diversas de gestión | <u>154,175</u>          | <u>137,515</u>          |
| <b>TOTAL</b>               | <b><u>3'364,750</u></b> | <b><u>2'972,807</u></b> |

### 23. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha determinado la materia imponible bajo el régimen general del impuesto a la renta de acuerdo con su rendimiento y la legislación tributaria vigente, la que consiste en agregar y deducir al resultado mostrado en los estados financieros, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables respectivamente.

El impuesto corriente fue determinado como sigue:

|                                     | <b>En Nuevos Soles</b>       |                              |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                     | <b><u>Al 31/12/2014</u></b>  | <b><u>Al 31/12/2013</u></b>  |
| <b>Utilidad del año</b>             | <b><u>9'529,883</u></b>      | <b><u>11'967,183</u></b>     |
| Más : Adiciones permanentes:        | <b><u>1'386,186</u></b>      | <b><u>1'232,680</u></b>      |
| <br>Renta Neta Imponible            | <br><b><u>10'916,069</u></b> | <br><b><u>13'199,863</u></b> |
| Impuesto a la renta corriente (30%) | <b><u>3'274,821</u></b>      | <b><u>3'959,959</u></b>      |
| Total impuesto a la renta           | <b><u>3'274,821</u></b>      | <b><u>3'959,959</u></b>      |

Las declaraciones juradas de impuesto a la renta correspondientes a los ejercicios 2012, 2013 y 2014, están pendientes de revisión por la administración tributaria, la cual tiene la facultad de efectuar dicha revisión dentro de los cuatro años siguientes al año de presentación de la correspondiente declaración jurada de impuesto a la renta. La gerencia considera que no surgirán pasivos de importancia como resultado de las revisiones pendientes.

### 24. CONCENTRACIÓN DE RIESGOS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, que incluyen los efectos de las variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera, en las tasas de interés, en la concentración de créditos y en la disponibilidad de financiamiento. 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 desempeño financiero.

#### a. Riesgo de tipo de cambio

Un porcentaje de las actividades de la empresa son realizadas en moneda extranjera, encontrándose expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio de su exposición al dólar norteamericano. Al respecto, la empresa busca mantener una equivalencia entre los activos

y pasivos en moneda extranjera durante el desarrollo de sus operaciones.

b. Riesgo de tasa de interés

La empresa no tiene activos significativos que devenguen intereses. La política de la empresa es mantener la totalidad de sus préstamos en instrumentos financieros que devengan tasas fijas. Al cierre del año, el 100% de estos préstamos se pactaron a tasas fijas.

c. Riesgo de crédito

La empresa no tiene riesgos significativos de concentración de crédito. La empresa ha establecido políticas para asegurar que la venta de productos se efectúa a clientes con adecuada historia de crédito.

d. Riesgo de liquidez

La administración es prudente que el riesgo de liquidez implica suficiente efectivo para el manejo adecuado de sus operaciones. En la empresa no existen problemas de liquidez.

## 25. CONCILIACION DE LOS SALDOS DE INICIO Y CIERRE DEL AÑO 2013

NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" exige a los primeros adoptantes una presentación de los principales efectos de tales normas sobre los estados financieros previamente presentados.

El año 2014 es el primer ejercicio en el que la Compañía ha presentado sus estados financieros conforme con NIIF. Los últimos estados financieros presentados de acuerdo con PCGA Perú fueron los correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2013, por lo que la fecha de transición a NIIF es el 1 de enero de 2013.

Asimismo, la Compañía ha efectuado ciertas reclasificaciones para conformar su presentación con NIIF, las mismas se detallan en esta nota.

### ***(i) Impacto de la transición en el estado de situación financiera al 1 de enero de 2013:***

|                                             | PCGA Perú         | Efecto transición | Reclasificaciones | NIIF              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                             | S/.               | S/.               | S/.               | S/.               |
| <b>ACTIVO</b>                               |                   |                   |                   |                   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                     |                   |                   |                   |                   |
| Efectivo Equivalente al Efectivo            | 3,055,734         |                   |                   | 3,055,734         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales(neto)        | 10,364,389        |                   |                   | 10,364,389        |
| Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas |                   |                   |                   |                   |
| Otras cuentas por cobrar                    | 2,089,469         |                   |                   | 2,089,469         |
| Inventario (neto)                           | 21,841,038        | (278,158)         |                   | 2,562,880         |
| Gastos pagados por Anticipado               | 139,238           |                   |                   | 139,238           |
| <b>Total de Activos Corrientes</b>          | <b>37,489,868</b> |                   |                   | <b>37,211,710</b> |

|                                       |                   |           |  |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-----------|--|-------------------|
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>          |                   |           |  |                   |
| Inversiones Financieras               |                   |           |  |                   |
| Propiedades, Planta y Equipo (neto)   | 5,307,428         | 307,840   |  | 5,615,268         |
| Activos Intangibles(neto)             | 300,262           | (159,599) |  | 140,663           |
| Activos Diferidos                     | 1,336,347         | 11,115    |  | 1,347,462         |
| Plusvalía                             |                   |           |  |                   |
| <b>Total de Activos No Corrientes</b> | <b>6,944,037</b>  |           |  |                   |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>               | <b>44,433,905</b> |           |  | <b>44,315,104</b> |

|                                                 | PCGA Perú         | Efecto transición | Reclasificaciones | NIIF              |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                 | S/.               | S/.               | S/.               | S/.               |
| <b>PASIVO</b>                                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |                   |                   |                   |                   |
| Obligaciones Financieras a Corto Plazo          | 2,522,537         |                   |                   | 2,522,537         |
| Cuentas por Pagar Comerciales                   | 12,758,140        |                   |                   | 12,758,140        |
| Cuentas por a Entidades Relacionadas            |                   |                   |                   |                   |
| Pasivos por Impuesto a las Ganancias            |                   |                   |                   |                   |
| Otras cuentas por Pagar                         | 11,454,427        |                   |                   | 11,454,427        |
| <b>Total de Pasivos Corrientes</b>              | <b>26,735,104</b> |                   |                   | <b>26,735,104</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                      |                   |                   |                   |                   |
| Obligaciones Financieras a Largo Plazo          | 1,810,866         |                   |                   | 1,810,866         |
| Pasivos por Impuestos a las Ganancias Diferidos | 355,740           |                   |                   | 355,740           |
|                                                 |                   |                   |                   |                   |
| <b>Total de Pasivos No Corrientes</b>           | <b>2,166,606</b>  |                   |                   | <b>2,166,606</b>  |
| <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                         | <b>28,901,710</b> |                   |                   |                   |
| <b>PATRIMONIO</b>                               |                   |                   |                   |                   |
| Capital                                         | 6,500,460         |                   | 520,460           | 5,980,000         |
| Capital Adicional                               |                   |                   | 520,460           | 520,460           |
| Excedente de Revaluación                        |                   |                   |                   |                   |
| Reserva Legal                                   | 1,571,764         | 375,764           |                   | 1,196,000         |
| Resultados Acumulados                           | 7,459,971         | 256,963           |                   | 7,716,934         |
| Otras Reserva de Patrimonio                     |                   |                   |                   |                   |
| <b>Total de Patrimonio</b>                      | <b>15,532,195</b> |                   |                   | <b>15,413,394</b> |
| <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>             | <b>44,433,905</b> |                   |                   | <b>44,315,104</b> |

En el proceso de adopción, al 01 de Enero de 2013, comprendió ajustes a diversas cuentas de activos y pasivos que se aplicaron a los resultados acumulados, afectando el patrimonio de la Empresa.

A continuación el detalle:

#### **(a) Activos Diferidos**

Como consecuencia del valor neto de realización se ha registrado un importe de S/. 11,115.47 de Impuesto a la Renta Diferido.

#### **(b) Inventarios (neto)**

La Compañía revisó el valor neto de realización de sus inventarios, determinando que el valor neto de realización era menor que el valor registrado en libros para algunas categorías de productos, por lo que registró por este concepto una estimación de S/ 37,051.37. Asimismo se determinó que habían mercaderías malogradas de años anteriores por S/. 241,106.22

#### **(c) Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía ha decidido tomar como costo histórico el de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Además, en la fecha de transición, se estimaron las vidas útiles de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, sobre los cuales se aplican prospectivamente el método de depreciación de línea recta. Se registró el exceso de depreciaciones por S/. 119,475.49 de edificaciones, S/. 102,432.67 de unidades de transporte varios y S/. 106,937.54 por unidades de transporte en arrendamiento financiero.

Como consecuencia del inventario físico de Propiedad, Planta y Equipo se encontró un "TECLE", equipo muy antiguo en la sede CISA LIMA el mismo que se ha registrado por un importe de S/. 5,374.80 Ingresado a Propiedad, Planta y Equipo.

Asimismo se dieron de baja Instalaciones que no cumplían las condiciones para ser considerados como ACTIVO por el importe de S/. 31,865.82 y también su depreciación por S/. 5,485.65.

#### **(d) Intangibles (Neto)**

La Compañía ha decidido dar de baja importes que no cumplen con la NIC 38 Intangible:

- Software OFISIS S/. 215,831 y su amortización S/. 64,749.60
- Programa para Comprobantes de retención S/. 6,009.90 y su amortización de S/. 651.07
- Licencias antivirus S/. 5,590.00 y su amortización de S/. 2,431.19

#### **(ii) Impacto de la transición en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013:**

|                                      | PCGA Perú  | Efecto<br>transición | Reclasificaciones | NIIF       |
|--------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|------------|
|                                      | S/.        | S/.                  | S/.               | S/.        |
| <b>ACTIVO</b>                        |            |                      |                   |            |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>              |            |                      |                   |            |
| Efectivo Equivalente al Efectivo     | 2,198,828  |                      |                   | 2,198,828  |
| Cuentas por Cobrar Comerciales(neto) | 11,883,812 |                      |                   | 11,883,812 |
| Cuentas por Cobrar a Entidades       |            |                      |                   |            |

|                                                        |                   |           |                   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| Relacionadas                                           |                   |           |                   |
| Otras cuentas por cobrar                               | 2,680,096         | (214,418) | 2,465,678         |
| Inventario (neto)                                      | 23,242,311        | (283,694) | 22,958,617        |
| Gastos pagados por Anticipado                          | 150,769           |           | 150,769           |
| Total de Activos Corrientes<br>mantenido para la Venta |                   |           |                   |
| <b>Total de Activo Corriente</b>                       | <b>40,155,816</b> |           | <b>39,657,704</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>                            |                   |           |                   |
| Activos Diferidos                                      | 616,073           | 12,777    | 628,850           |
| Propiedades, Planta y Equipo<br>(neto)                 | 5,123,626         | 367,767   | 5,491,393         |
| Activos Intangibles(neto)                              | 105,698           |           | 105,698           |
| Plusvalía                                              |                   |           |                   |
| <b>Total de Activos No Corriente</b>                   | <b>5,845,397</b>  |           | <b>6,225,941</b>  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>                                | <b>46,001,213</b> |           | <b>45,883,645</b> |

|                                                    | PCGA Perú         | Efecto<br>transición | Reclasificaciones | NIIF              |
|----------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
|                                                    | S/.               | S/.                  | S/.               | S/.               |
| <b>PASIVO</b>                                      |                   |                      |                   |                   |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                            |                   |                      |                   |                   |
| Obligaciones Financieras a Corto<br>Plazo          | 4,847,297         |                      |                   | 4,847,297         |
| Cuentas por Pagar Comerciales                      | 8,779,081         |                      |                   | 8,779,081         |
| Cuentas por a Entidades<br>Relacionadas            |                   |                      |                   |                   |
| Pasivos por Impuesto a las<br>Ganancias            |                   |                      |                   |                   |
| Otras cuentas por Pagar                            | 10,605,639        |                      |                   | 10,605,639        |
| <b>Total de Pasivo Corriente</b>                   | <b>24,232,017</b> |                      |                   | <b>24,232,017</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                         |                   |                      |                   |                   |
| Obligaciones Financieras a Largo<br>Plazo          | 349,672           |                      |                   | 349,672           |
| Pasivos por Impuestos a las<br>Ganancias Diferidos | 504,193           |                      |                   | 504,193           |
| Ingreso Diferido                                   |                   |                      |                   |                   |
| <b>Total de Pasivo No Corriente</b>                | <b>853,865</b>    |                      |                   | <b>853,865</b>    |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                | <b>25,085,882</b> |                      |                   |                   |
| <b>PATRIMONIO</b>                                  |                   |                      |                   |                   |
| Capital                                            | 5,980,000         |                      |                   | 5,980,000         |
| Capital Adicional                                  | 520,460           |                      |                   | 520,460           |
| Excedente de Revaluación                           |                   |                      |                   |                   |
| Reserva Legal                                      | 1,196,000         |                      |                   | 1,196,000         |
| Resultados Acumulados                              | 5,211,647         | 40,798               |                   | 5,252,445         |
| Resultado del Ejercicio                            | 8,007,224         | 158,367              |                   | 7,848,857         |
| <b>Total de Patrimonio</b>                         | <b>20,915,331</b> |                      |                   | <b>20,797,763</b> |
| <b>TOTAL DE PASIVO Y<br/>PATRIMONIO</b>            | <b>46,001,213</b> |                      |                   | <b>45,883,645</b> |

(iii) **Impacto de la transición en el estado de resultados por el año terminado el 31 de diciembre de 2013:**

|                                                                                                                       | PCGA Perú    | Efecto transición | Reclasificaciones | NIIF         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                                                                                                                       | S/.          | S/.               | S/.               | S/.          |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                                                                             |              |                   |                   |              |
| Venta neta de bienes                                                                                                  | 91,300,587   |                   |                   | 91,300,587   |
| Costo de Venta                                                                                                        | (66,887,773) |                   |                   | (66,887,773) |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>                                                                                                 | 24,412,814   |                   |                   |              |
| Ganancia de ventas y distribución                                                                                     | (2,972,807)  |                   |                   |              |
| Gastos de Administración                                                                                              | (9,510,253)  | (158,367)         |                   | (9,668,620)  |
| Ganancia neta por venta de activo fijo                                                                                |              |                   |                   |              |
| Otros (gastos) e ingresos , netos                                                                                     |              |                   |                   |              |
| <b>GANANCIA OPERATIVA</b>                                                                                             | 11,929,754   |                   |                   | (11,433,305) |
| Ingresos Financieros                                                                                                  | 3,898,390    |                   |                   | 3,898,390    |
| Gastos Financieros                                                                                                    | (5,069,083)  |                   |                   | (5,069,083)  |
| Otros Ingresos                                                                                                        | 1,208,122    |                   |                   | 1,208,122    |
| Diferencias de cambio , neto                                                                                          |              |                   |                   |              |
| Participación en los resultados netos de asociadas y negocios conjuntos contabilizados por el método de participación |              |                   |                   |              |
| Pérdida neta por instrumentos financiero derivados                                                                    |              |                   |                   |              |
| <b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO A LAS RENTA</b>                                                                       | 11,967,183   |                   |                   | 11,808,816   |
| Impuesto a la Renta                                                                                                   | (3,959,959)  |                   |                   | (3,959,959)  |
| <b>GANANCIA NETA DE OPERACIONES CONTINUAS</b>                                                                         |              |                   |                   |              |
| Ganancia neta del impuesto a la ganancias procedentes de operaciones discontinuadas                                   |              |                   |                   |              |
| <b>GANANCIA NETA DEL EJERCICIO</b>                                                                                    | 8,007,224    |                   |                   | 7,848,857    |

En el proceso de adopción, al 31 de Diciembre de 2013, comprendió ajustes a diversas cuentas de activos y pasivos que se aplicaron a los resultados acumulados, afectando el patrimonio de la Empresa.

A continuación el detalle:

**(a) Inventarios (Neto)**

Corresponde al registro por deterioro de inventarios determinada en la evaluación del valor neto de realización, el cual resultó menor que el valor en libros para algunas categorías de productos por S/. 42,588.35 y estimación por desvalorización de existencias por mercaderías malogradas de años anteriores por el importe de S/. 241,106.22

#### **(b) Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía ha decidido tomar como costo histórico el de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Se estimaron nuevas las vidas útiles de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, sobre los cuales se aplican prospectivamente el método de depreciación de línea recta. Se registró el exceso de depreciaciones por S/. 196,257.93 de edificaciones, S/. 88,212.50 de unidades de transporte varios y S/. 104,302.37 por unidades de transporte en arrendamiento financiero.

Esto ocasionó un aumento del gasto contable por depreciación de vehículos varios por S/. 14,220.17, depreciación vehículos en arrendamiento financiero de S/. 2,635.17, y una disminución del gasto contable por depreciación de edificaciones por S/. 76,782.44

Como consecuencia del inventario físico de Propiedad, Planta y Equipo se encontró un "TECLE", equipo muy antiguo en la sede CISA LIMA el mismo que se ha registrado por un importe de S/. 5,374.80 ingresando a Propiedad, Planta y Equipo.

Asimismo se dieron de baja Instalaciones que no cumplían las condiciones para registrar como ACTIVO por el importe de S/. 31,865.82 y también su depreciación por S/. 5,485.65

#### **(c) Gastos de administración**

El recalcule de las depreciaciones a consecuencia de la nueva útil de las edificaciones y unidades de transporte ocasionó un aumento del gasto contable por depreciación de vehículos varios por S/. 14,220.17, depreciación vehículos en arrendamiento financiero de S/. 2,635.17, y una disminución del gasto contable por depreciación de edificaciones por S/. 76,782.44.

Corresponde al registro por deterioro de inventarios determinada en la evaluación del valor neto de realización por el importe de S/. 3,875.75

También corresponde el ITAN no aplicado por el importe de S/. 214,418.

**26. CONCILIACION DEL PATRIMONIO EN LA TRANSICION AL  
01.01.2013**

|                                                                    |                   |                      |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Patrimonio Según PCGA                                              |                   | <b>15,532,195</b>    |
| Baja de Software OFISIS                                            |                   | (215,831.00)         |
| Baja de depreciación Software OFISIS                               |                   | 64,750.00            |
| Baja de Programa Comprobantes de retención OFISIS                  |                   | (6,009.90)           |
| Baja de amortización de Programa Comprobantes de retención OFISIS  |                   | 651.07               |
| Baja de 3 licencias antivirus                                      |                   | (5,590.00)           |
| Baja de amortización de 03 licencias antivirus                     |                   | 2,431.19             |
| Provisión de mercaderías malogradas muy antiguas                   |                   | (241,106.22)         |
| Baja de Instalaciones No considerado ACTIVO                        |                   | (31,865.82)          |
| Baja de depreciación de las instalaciones dadas de baja            |                   | 5,485.65             |
| Valor Neto de realización año 2012 (Mercaderías más de 365 días)   |                   | (25,936.10)          |
| Incorporación de TECLE, luego de Inventario de Activo Fijo         |                   | 5,374.80             |
| Exceso de depreciación de edificaciones varias por nueva vida útil |                   | 119,475.49           |
| Transición 01.01.2013                                              | 119,475.49        |                      |
| EEFF 31.12.2013                                                    | 76,782.44         |                      |
|                                                                    | <u>196,257.93</u> |                      |
| Exceso de depreciación de vehículos varios por nueva vida útil     |                   |                      |
| Transición 01.01.2013                                              | 102,432.67        | 102,432.67           |
| EEFF 31.12.2013                                                    | (14,220.17)       |                      |
|                                                                    | <u>88,212.50</u>  |                      |
| Exceso de depreciación de vehículos leasing por nueva vida útil    |                   |                      |
| Transición 01.01.2013                                              | 106,937.54        | 106,937.54           |
| EEFF 31.12.2013                                                    | (2,635.17)        |                      |
|                                                                    | <u>104,302.37</u> |                      |
|                                                                    |                   | <b>15,413,394.37</b> |

**27. CONCILIACION DEL PATRIMONIO EN LA TRANSICION AL  
31.12.2013**

|                                                                    |                    |                   |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Patrimonio 31.12.2013 Según PCGA                                   |                    | 20,915,331        |
| ITAN No compensado                                                 |                    | (214,418)         |
| Exceso de depreciación de edificaciones varias por nueva vida útil |                    |                   |
| Transición 01.01.2013                                              | 119,475.49         |                   |
| EEFF 31.12.2013                                                    | <u>76,782.44</u>   |                   |
|                                                                    | 196,257.93         | 196,258           |
| Exceso de depreciación de vehículos varios por nueva vida útil     |                    |                   |
| Transición 01.01.2013                                              | 102,432.67         |                   |
| EEFF 31.12.2013                                                    | <u>(14,220.17)</u> |                   |
|                                                                    | 88,212.50          | 88,213            |
| Exceso de depreciación de vehículos leasing por nueva vida útil    |                    |                   |
| Transición 01.01.2013                                              | 106,937.54         |                   |
| EEFF 31.12.2013                                                    | <u>(2,635.17)</u>  |                   |
|                                                                    | 104,302.37         | 104,302           |
| Provisión Mercadería malograda                                     |                    | (241,106)         |
| Provisión Valor Neto realizable de existencias                     |                    | (29,812)          |
| Baja de Instalaciones que no califican como activo                 |                    | (31,866)          |
| Baja de depreciación instalaciones que no califican como activo    |                    | 5,486             |
| Ingreso como activo fijo luego de Inventario Tecle                 |                    | <u>5,375</u>      |
|                                                                    |                    | <b>20,797,763</b> |