

---

CONSORCIO DE EMPRESAS DE TRANSPORTE TURISTICO  
MACHUPICCHU " CONCETTURMACHUPICCHU SAC"

ESTADOS FINANCIEROS  
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

CONSORCIO DE EMPRESAS DE TRANSPORTE TURISTICO  
MACHUPICCHU " CONCETTURMACHUPICCHU SAC"

ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO	PAGINA.
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3 Y 4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9 - 28

S/. = NUEVO SOL  
US\$ = DOLAR ESTADOUNIDENSE

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Directores del  
**Consortio de Empresas de Transporte Turístico Machupicchu .**  
**“CONCETTUR MACHUPICCHU SAC”**

01 de junio de 2015

Hemos auditado los estados financieros de Consortio de Empresas de Transporte Turístico Machupicchu “CONCETTUR MACHUPICCHU SAC” que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas incluidas a dichos estados financieros.

### Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los 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 para que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

### Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros estén libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si 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.

Pag. 3

01 de junio de 2015  
Consortio de Empresas de Transporte Turístico Machupicchu  
"CONCETTUR MACHUPICCHU SAC"

### **Bases para la Opinión Calificada**

El rubro de Efectivo y Equivalente de Efectivo (Nota 3) por S/. 3,954,631 presenta una sub estimación en su componente por S/. 1,155,942.49 situación que resulta del inadecuado registro contable de la Cuenta Corriente Nro.420-3000529638 del Banco Interbank en Moneda Extranjera (Dólares Americanos) por US\$ 582,036.50

### **Opinión Calificada**

En nuestra opinión, excepto lo mencionado en el párrafo anterior, los estados financieros antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Consortio de Empresas de Transporte Turístico Machupicchu "CONCETTUR MACHUPICCHU SAC" al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

### **Énfasis sobre una situación**

Los saldos presentados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 no fueron objeto de auditoría por otros auditores independientes, por lo que para efectos de este informe se incluyen como saldos comparativos de referencia, para orientar a los usuarios de estos estados financieros.

Refrendado por:

Ángel Miranda Huamani. (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-23216

CONSORCIO DE EMPRESAS DE TRANSPORTE TURISTICO MACHUPICCHU " CONSETTUR MACHUPICCHU SAC."

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

	Notas	Al 31 diciembre de	
		2014 S/.	2013 S/.
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	3,954,631	3,910,612
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	4	629,659	610,450
Otras cuentas por cobrar (Neto)	5	3,665,598	2,610,547
Inventarios	6	626,919	573,072
Gastos pagados por anticipado	7	184,521	112,166
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9,061,328</b>	<b>7,816,847</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y equipo (Neto)	8	20,046,327	19,636,857
Activos intangibles (Neto)	9	67,629	55,342
Otros activos	10	119,678	105,410
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>20,233,634</b>	<b>19,797,609</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>29,294,962</b>	<b>27,614,456</b>

PASIVO Y PATRIMONIO

	Notas	Al 31 diciembre de	
		2014 S/.	2013 S/.
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Sobregiros bancarios	11	166,884	457,476
Cuentas por pagar comerciales	12	218,815	128,779
Otras cuentas por pagar	13	4,110,326	7,342,995
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4,496,025</b>	<b>7,929,250</b>
Contingencias	14		
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	15	326,585	326,585
Capital Adicional	16	262,012	262,012
Excedente de Revaluacion	17	12,765,390	12,880,384
Reserva Legal	18	434,126	434,126
Resultados acumulados	19	11,010,824	5,782,099
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>24,798,937</b>	<b>19,685,206</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>29,294,962</b>	<b>27,614,456</b>

Las notas que se acompañan de la pagina 9 a la pagina 28 forman parte de los estados financieros.

**CONSORCIO DE EMPRESAS DE TRANSPORTE TURISTICO MACHUPICCHU  
"CONSETTUR MACHUPICCHU SAC."**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

	Notas	Al 31 diciembre de	
		2014	2013
		S/.	S/.
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Prestacion de servicios	20	48,229,038	43,155,746
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>48,229,038</b>	<b>43,155,746</b>
Costo de servicios	21	(34,540,596)	(34,257,511)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>13,688,442</b>	<b>8,898,235</b>
Gastos de administracion	22	(3,408,126)	(4,036,885)
Gastos de ventas	23	(1,795,431)	(1,676,235)
Otros ingresos		31,382	19,799
<b>PERDIDA OPERATIVA</b>		<b>8,516,267</b>	<b>3,204,914</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
Ingresos financieros	24	7,001	303
Diferencia de cambio (Ganancias)	25	72,564	131,221
Gastos financieros	26	(733,088)	(82,238)
Participacion de los trabajadores	27	(393,137)	-
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>7,469,607</b>	<b>3,254,200</b>
Impuesto a la renta	28	(2,240,882)	(1,387,414)
<b>RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<b>5,228,725</b>	<b>1,866,786</b>
Gastos extraordinarios por reparo		(256,997)	-
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>4,971,728</b>	<b>1,866,786</b>

Las notas que se acompañan de la pagina 9 a la pagina 28 forman parte de los estados financieros.

**CONSORCIO DE EMPRESAS DE TRANSPORTE TURISTICO MACHUPICCHU  
"CONSETTUR MACHUPICCHU SAC."**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**

(Expresado en nuevos soles)

<b>CONCEPTOS</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>CAPITAL ADICIONAL</b>	<b>EXCEDENTE DE REVALUACION</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>326,585</b>	<b>539,973</b>	<b>13,085,731</b>	<b>286,853</b>	<b>3,328,201</b>	<b>17,567,343</b>
Reversion de resultados acumulados		(539,973)				(539,973)
Ajuste del excedente de revaluacion			(205,347)			(205,347)
Aporte de capital social		262,012				262,012
Reduccion de partidas patrimoniales				(221,536)		(221,536)
Aumento de resultados acumulados				368,809	601,007	969,816
Otras disminuciones de resultados acumulados					(13,895)	(13,895)
Utilidad del ejercicio					1,866,786	1,866,786
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2013</b>	<b>326,585</b>	<b>262,012</b>	<b>12,880,384</b>	<b>434,126</b>	<b>5,782,099</b>	<b>19,685,206</b>
Ajuste del excedente de revaluacion			(114,994)			(114,994)
Utilidad del ejercicio					4,971,728	4,971,728
Reduccion de partidas patrimoniales					256,997	256,997
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2014</b>	<b>326,585</b>	<b>262,012</b>	<b>12,765,390</b>	<b>434,126</b>	<b>10,753,827</b>	<b>24,798,937</b>

Las notas que se acompañan de la pagina 9 a la pagina 28 forman parte de los estados financieros.



**CONSORCIO DE EMPRESAS DE TRANSPORTE TURISTICO MACHUPICCHU  
"CONSETTUR MACHUPICCHU SAC."**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**

(Expresado en nuevos soles)

	<b>Al 31 diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>A 1. COBRANZA POR:</b>		
Ventas de bienes o prestación de servicios (Ingresos operacionales)	48,229,038	40,277,896
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	31,382	2,858,793
<b>TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO</b>	<b>48,260,420</b>	<b>43,136,689</b>
<b>A 2. MENOS PAGOS A:</b>		
Pago a proveedores de bienes y servicios	(7,053,512)	(5,320,122)
Pago de remuneraciones y obligaciones sociales	(4,206,435)	(3,204,341)
Tributos por pagar	(2,954,907)	(2,245,534)
Adelanto de utilidades del contrato de Asociacion en participacion	(27,450,963)	(22,687,988)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(4,760,330)	(4,443,123)
Atribucion de utilidades del contrato de Asociacion en participacion	-	(4,415,177)
<b>TOTAL SALIDAS DE EFECTIVO</b>	<b>(46,426,147)</b>	<b>(42,316,285)</b>
<b>TOTAL ENT/SAL.NETAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1,834,273</b>	<b>820,404</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>B 1. ENTRADAS DE EFECTIVO</b>		
Venta de Edificios y Activos No producidos neto	-	-
<b>TOTAL ENTRADAS DE EFECTIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B 2. SALIDAS EN EFECTIVO</b>		
Pago por compra de propiedades, planta y equipo	(1,137,401)	(1,738,579)
Compra de activos intangibles	-	-
<b>TOTAL SALIDAS DE EFECTIVO</b>	<b>(1,137,401)</b>	<b>(1,738,579)</b>
<b>TOTAL ENT/SAL.NETAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(1,137,401)</b>	<b>(1,738,579)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>C 1. ENTRADAS DE EFECTIVO</b>		
Ingresos por financiamiento bancario	79,566	-
<b>TOTAL ENTRADAS DE EFECTIVO</b>	<b>79,566</b>	<b>-</b>
<b>C 2. SALIDAS EN EFECTIVO</b>		
Amortizacion de prestamos obtenidos	(732,419)	(510,297)
Otros pagos relativos a la actividad	-	(34,283)
<b>TOTAL SALIDAS DE EFECTIVO</b>	<b>(732,419)</b>	<b>(544,580)</b>
<b>TOTAL ENT/SAL.NETAS ACTIVID.DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(652,853)</b>	<b>(544,580)</b>
<b>TOTAL ENT/SAL. NETAS EN EFECTIVO</b>	<b>44,019</b>	<b>(1,462,755)</b>
MAS : SALDO INICIAL DE CAJA	3,910,612	5,373,367
<b>IGUAL : SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>3,954,631</b>	<b>3,910,612</b>

## **CONSORCIO DE EMPRESAS DE TRANSPORTE TURISTICO MACHUPICCHU “ CONSETTUR MACHUPICCHU SAC”**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

### **1. IDENTIFICACION Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

CONSORCIO DE EMPRESAS DE TRANSPORTES TURÍSTICOMACHUPICCHU S.A.C. (En adelante CONSETTUR S.A.C.) Es una empresa con personería jurídica de derecho privado constituida el 10 de Agosto de 1995, mediante Escritura Pública de 24 de Agosto de 1995 en la ciudad de Cusco ante el Notario Público Dr. Jorge Oswaldo Bustamante Aragón, encontrándose inscrita en la ficha N°1462 y la Partida Electrónica N° 11008167 - Registro de Personas Jurídicas del Registro Público del Cusco. La empresa tiene como accionistas a las siguientes personas jurídicas domiciliadas:

✓ EMTRATUR WAYNAPICCHU S.A.	38.89 % de Acciones
✓ EMPRESA DE TRANSPORTES MUNICIPALES MACHUPICCHU – TRAMUSA S.A.	38.24 % de Acciones
✓ EMPRESA DE TRANSPORTES TURISTICOS PACHACUTEC SAC.	22.87 % de Acciones
<b>TOTAL ACCIONES</b>	<b>100.00 % de Acciones</b>

Constituyen objeto principal de la empresa la prestación de servicios de transporte público de pasajeros, siendo titular de la “Concesión de Transporte Público Urbano” de la ruta “Machupicchu Pueblo - Ciudadela Inca Machupicchu”. Dicha ruta le ha sido otorgada por la Municipalidad Distrital de Machupicchu, siendo convalidada en el año 2001, por la Municipalidad Provincial de Urubamba. Puede también realizar las actividades complementarias de desarrollo turístico, inversiones generales, prestación de servicio de transporte y otras que permita la Ley.

#### **MISIÓN**

Somos una empresa de capitales netamente cusqueños que ofrece servicios de transporte de calidad con seguridad, eficiencia y comodidad, de manera oportuna y confiable a usuarios nacionales y extranjeros, respetando de manera integral el medio ambiente y teniendo un compromiso con el desarrollo del país y del pueblo de Machupicchu mediante generación de empleo y bienestar social. Haciendo un manejo racional de los recursos para que se conduzcan a una retribución justo para nuestros accionistas, colaboradores y sociedad en general.

#### **VISIÓN**

Consolidarnos como la empresa de capitales cusqueños líder en el servicio de transporte, reconocida nacional e internacionalmente como símbolo de excelencia, en calidad y desarrollo sostenible distinguida por la prestación de servicios de calidad, constituidos por sistemas integrados de gestión, procesos totalmente automatizados, precisos y eficientes; con capital humano presto y calificado, dispuesto a satisfacer con excelencia las expectativas de nuestros clientes.

La duración de la empresa es indefinida y tiene su sede administrativa en la Avenida Infancia N°433 - Wanchaq- Cusco. El número de trabajadores al inicio y al final del ejercicio 2014 ha sido el siguiente: Al inicio 130; y al cierre 144.

Aprobación de los estados financieros: Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido aprobados por la Gerencia el 06 de Abril del 2015, y serán presentados para la aprobación del Directorio en la oportunidad que la Gerencia lo disponga. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos serán aprobados por el Directorio sin modificaciones.

## **DECLARACIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Las Normas Internacionales de Información Financiera determinan las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que las mismas sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad, correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requerimientos mínimos sobre su contenido.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, amén que se indique lo contrario.

- a) Bases de preparación.- Los estados financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las disposiciones legales sobre la materia y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Los principios de contabilidad comprenden sustancialmente las normas impartidas por la SMV y, en forma supletoria, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Contaduría Pública de la Nación a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a los pronunciamientos de los Comités de Interpretaciones (SIC y CINIIF). La preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa. Los estimados y criterios contables críticos se describen en la Nota 3.
- b) Preparación de los estados financieros.- Los estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad de la empresa en base al principio contable del costo histórico, tomando como base los saldos obtenidos al 31.DIC.2013 más el registro de las operaciones ocurridas en el ejercicio 2014. La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia realice estimaciones con efecto en las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de contingencias y el reconocimiento de ingresos y gastos.

Las estimaciones más significativas en relación con los adjuntos estados financieros se refieren a la depreciación del activo fijo y a los gastos e ingresos financieros derivados de la exposición en moneda extranjera frente al nuevo sol.

- c) Saldos en moneda extranjera.-Los saldos en moneda extranjera existentes al 31 de Diciembre del 2014 están expresados en nuevos soles a los tipos de cambio de cierre de operaciones bancarias del período. Las diferencias de cambio después de su registro inicial se han afectado a los resultados de las operaciones del ejercicio.
- d) Efectivo y equivalente de efectivo.-El rubro de efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los recursos líquidos disponibles a requerimiento y necesidad de la empresa.
- e) Cuentas por cobrar.-Las cuentas por cobrar representan derechos de cobro expresados a su valor nominal.
- f) Existencias.-Las existencias están valuadas al costo de adquisición, que es menor que su valor neto de realización o reposición. Se utiliza la fórmula de costo promedio ponderado, a excepción de las existencias por recibir, que se consideran el monto del desembolso efectuado.
- g) Propiedad planta y equipo (Neto). Los bienes del activo inmovilizado (fijo) están valorizados a su costo de adquisición. La depreciación de los costos originales es calculada uniformemente por el método de línea recta a tasas que se consideran adecuadas para extinguir el valor bruto hasta el fin de la vida útil estimada de los bienes, tomando en consideración disposiciones tributarias. Los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados a los resultados del ejercicio y el costo de las renovaciones y mejoras se incorpora al activo inmovilizado. El valor en libros de los bienes vendidos o retirados y su depreciación acumulada son eliminados de las cuentas respectivas. La ganancia o pérdida resultante se afecta a los resultados de las operaciones. La información financiera incluye una revaluación voluntaria de activos fijos que corresponde a un inmueble adjudicado a la empresa por la Municipalidad Distrital de Machupicchu.
- h) Bienes adquiridos bajo arrendamiento financiero.-Los bienes adquiridos bajo el procedimiento de arrendamiento financiero se encuentran contabilizados como parte del activo inmovilizado y sus respectivas obligaciones de pagos futuros como parte del pasivo en concordancia con el método financiero que permite reflejar los recursos económicos y las obligaciones de la empresa.
- i) Intangibles.-Los intangibles se registran al costo de adquisición menos su amortización acumulada al cierre del ejercicio.
- j) Instrumentos financieros.-Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar, simultáneamente a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o una inversión de capital en otra empresa. En el caso de CONSETTUR S.A.C. Los instrumentos financieros primarios están constituidos por los valores en libros de efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y por pagar y las acciones representativas de su capital, que son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

- k) Compensación por tiempo de servicios. -La compensación por tiempo de servicios ha sido calculada de acuerdo a normas laborales vigentes y se nuestra al cierre del ejercicio, neto de los depósitos efectuados semestralmente con carácter cancelatorio. Por decisión de los trabajadores la compensación por tiempo de servicios del ejercicio ha sido depositada en la Caja Municipal del Cusco, CREDINKA S.A. y Banco de Crédito del Perú y se encuentran a su disposición según lo disponen las normas laborales. El cálculo de compensación de cada trabajador fue realizado considerando un sueldo por año, un doceavo por fracción de año y un treintavo por fracción de meses sin tope alguno, calculado semestralmente.
- l) Provisiones.-Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados. Asimismo, es posible estimar su monto confiablemente y se deberá requerir la salida de recursos para cancelar la obligación.
- m) Pasivos contingentes.-Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. A menos que su ocurrencia sea remota, se presentan en una nota a los estados financieros. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y solo revelan si es probable su realización.
- n) Ingresos.-Los ingresos por servicios de transporte de pasajeros que brindan la empresa se acreditan a los resultados del ejercicio en que estos se realizan. Los costos y gastos se reconocen en base al principio del devengado y se registran en los períodos en los cuales se relacionan con los ingresos.
- o) Estado de flujo de efectivo.-Para propósitos del Estado de Flujo de Efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden al disponible en Caja y Depósitos a la vista.
- p) Impuesto a la renta.-El cálculo del Impuesto a la Renta y la participación de trabajadores sobre las utilidades se han determinado según las normas tributarias y disposiciones legales vigentes, correspondiéndole el 30% y 5%, respectivamente.
- q) Diferencias temporales.-Las diferencias temporales determinadas entre el resultado según registros contables y la renta neta tributaria será revertida en los períodos futuros, habiendo sido contabilizadas de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N°12 Impuesto a las Ganancias, utilizando el método del pasivo.
- r) Ganancias y pérdidas por diferencia de cambio.-Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio vigente establecido por la SBS, a la fecha en que ocurren. Las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio provenientes de la cancelación de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, o del ajuste de los activos y pasivos por variaciones en el tipo de cambio después de su registro inicial, se reconocen como un ingreso o un gasto, en el estado de resultados integrantes, en el ejercicio que se producen.
- s) Transacciones en moneda extranjera.-Las transacciones en moneda extranjera se registran en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha en la que estas operaciones se realizan.

Los derechos y obligaciones en moneda extranjera vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros se registran al tipo de cambio de cierre del ejercicio.

El tipo de cambio se determina por la cotización de oferta y demanda tipo de cambio promedio ponderado (Resolución Cambiaria N° 007-91-EF/90), publicado por la Superintendencia de Banca y Seguros, al cierre del ejercicio como sigue:

	DICIEMBRE 2013		DICIEMBRE 2012	
	Compra	Venta	Compra	Venta
Dólar libre (US\$ 1.00)	2.986	2.990	2.794	2.796

Al 31 de diciembre de los años 2014 y 2013, la empresa presenta los siguientes saldos en moneda extranjera compuesta por dólares americanos:

Rubro	Periodo	
	2014	2013
<b>Activo</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	1,330,398	1,006,484
Otras cuentas por cobrar diversas		46,953
Gastos pagados por anticipado		38,195
	<b>1,330,398</b>	<b>1,091,632</b>
<b>Pasivos</b>		
Cuentas por pagar comerciales		4,720
Otras cuentas por pagar		248,499
Obligaciones financieras		104,133
	-	<b>357,352</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>1,330,398</b>	<b>734,280</b>

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
BCO. INTERBANK CTA. CTE. N° 420-3000529638 ME	582,037	249,152
BCO. DE CRÉDITO CTA. CTE. N° 285-1843018-0-29 MN	253,132	549,609
BCO. INTERBANK CTA. CTE. N° 420-3000763260 ME	-	1,475,640
BCO. DE CRÉDITO CTA. CTE. N° 285-1842599-1-06 ME	766,005	987,870
BCO. INTERBANK CTA. RECAUD. N° 420-3000763266	215,963	146,747
BCO. INTERBANK CTA. PAGADORA N° 420-3000763274	1,264	41,881
CAJA MUNICIPAL N° 106012321008962529-16 MN	4,870	4,868
COOP. QUILLACOOP N° 1-385688 MN	50	50
CAJA MUNICIPAL N° 106012322002012243-16 ME	2,748	2,746
CUENTA DETRACCIÓN N° 00161194921	583	583
BCO. CREDITO CTA. MCM. N° 285-30160904-0-26 M.N.	87,240	-
BCO. INTERBANK CTA. MCM. N° 420-3067273767 M.E.	990,773	451,468
BCO. CREDITO CTA. MCM. N° 285-30161130-1-54 M.E.	448,459	-
BCO. CONTINENTAL CTA. CTE. N° 0204-010012889 M.N.	68,607	-
BCO. CONTINENTAL CTA. CTE. N° 0204-010012897 M.E.	532,901	-
TOTAL	<b>3,954,631</b>	<b>3,910,612</b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
<b>ADELANTOS DE UTILIDADES DE LOS CONVENIOS DE ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN</b>		
EMTRATUR WAYNAPICCHU	174,979	174,979
EMP. TRANSP. TURÍSTICOS PACHACUTEC	206,431	206,431
INVERSIONES EL TUNQUI	86,037	86,037
AGUAS CALIENTES	29,598	29,598
CHASKI CORPORATION	38,879	38,879
INVERSIONES WIÑAYWAYNA	43,101	43,101
INVERSIONES QORIMAYO	15,455	15,455
INVERSIONES TURÍSTICAS KAYPACHA	15,970	15,970
ADELANTO A PROVEEDORES	19,209	-
	<b>629,659</b>	<b>610,450</b>

## 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
ENTREGAS A RENDIR CUENTA	1,234,119	105,038
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	4,603	4,627
RECLAMACIONES A LA SUNAT	2,426,876	2,080,104
OTRAS RECLAMACIONES A TERCEROS	-	231,629
OTRAS GARANTÍAS	-	2,400
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	-	200
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-	10,322
RENTA TERCERA CATEGORÍA	-	111,088
ANTICIPO A PROVEEDORES	-	65,139
	<b>3,665,598</b>	<b>2,610,547</b>

## 6. INVENTARIOS

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
MATERIALES AUX. DE TRANSPORTE	16,621	17,042
PETRÓLEO	85,671	96,273
LUBRICANTES	8,397	9,977
DE LIMPIEZA VEHICULAR	4,780	11,595
DE LIMPIEZA ADMINISTRATIVO	8,006	2,230
ÚTILES DE ESCRITORIO	12,528	14,323
BOLETOS DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS	119,055	76,213
LLANTAS, CÁMARAS Y PROTECTORES	52,138	69,229
REPUESTOS Y ACCESORIOS	300,509	267,505
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	19,214	8,685
<b>TOTAL S/.</b>	<b>626,919</b>	<b>573,072</b>



**7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
SEGURO VEHICULAR	177,044	106,717
SOAT	4,005	3,614
SEGURO DE VIDA	952	-
ALQUILERES	800	395
SUSCRIPCIONES	1,720	928
OTROS GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	-	512
<b>TOTAL S/.</b>	<b>184,521</b>	<b>112,166</b>

**8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Comprende lo siguiente:

Por el Periodo 2014, Así tenemos:

BIENES	AÑO 2014					
	VALOR BRUTO	ADICIONES	BAJAS Y/O RETIROS	VALOR TOTAL	DEPRECIAC. ACUMULADA	VALOR NETO.
TERRENOS	17,728,211	114,994	114,994	17,728,211		17,728,211
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	1,123,315	-	61,990	1,061,325	(382,602)	678,723
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,381,414	117,507	74,043	1,424,879	(892,233)	532,646
UNIDADES DE TRANSPORTE	1,014,435	873,890	918,614	969,710	(166,161)	803,549
MUEBLES Y ENSERES.	356,389	-	105,443	250,946	(46,724)	204,221
TRABAJOS EN CURSO	74,935	24,041		98,977	-	98,977
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>21,678,700</b>	<b>1,130,433</b>	<b>1,275,084</b>	<b>21,534,049</b>	<b>(1,487,721)</b>	<b>20,046,327</b>

## 9. ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

Comprende lo siguiente:

BIENES	AÑO 2014					
	VALOR BRUTO	ADICIONES	BAJAS Y/O RETIROS	VALOR TOTAL	AMORTIZAC. ACUMULADA	VALOR NETO.
CONCESIONES - COSTO	14,941	-		14,941		14,941
LICENCIAS – COSTO	28,101	-		28,101	(17,008)	11,093
PROG. DE COMPUTADORA - COSTO	21,638	25,740		47,378	(19,308)	28,070
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	49,757	-		49,757	(36,232)	13,525
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>114,436</b>	<b>25,740</b>	<b>-</b>	<b>140,176</b>	<b>(72,547)</b>	<b>67,629</b>

## 10. OTROS ACTIVOS

Comprende lo siguiente:

	Al 31 de diciembre de:	
	2014	2013
	S/.	S/.
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO ¶PATRIMONIO	101,451	101,451
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO ¶RESULTADOS	3,959	3,959
BANCO INTERBANK - CAPITAL LEASING	13,332	-
BANCO INTERBANK - INTERESES LEASING	157	-
BANCO INTERBANK - IGV LEASING	775	-
OTRAS OBLIGACIONES	4	-
<b>TOTAL S/.</b>	<b>119,678</b>	<b>105,410</b>

## 11. SOBREGIROS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	Al 31 de diciembre de:	
	2014	2013
	S/.	S/.
BCO. INTERBANK CTA. MCM. N° 420-3067273776 M.N.	166,884	457,476
<b>TOTAL S/.</b>	<b>166,884</b>	<b>457,476</b>

**12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Comprende lo siguiente:

	<b>Al 31 diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
FACTURAS POR PAGAR	201,747	84,399
HONORARIOS POR PAGAR	17,068	44,380
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO (RESULTADOS)		-
<b>TOTAL S/.</b>	<b>218,815</b>	<b>128,779</b>

**13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Comprende lo siguiente:

	<b>Al 31 diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
<b>TRIBUTOS POR PAGAR</b>		
IGV - CUENTA PROPIA	2,731	1,061
IGV - RÉGIMEN DE PERCEPCIONES	-5,862	
IGV - RÉGIMEN DE RETENCIONES	167	
RENTA DE TERCERA CATEGORÍA	670,956	
RENTA DE CUARTA CATEGORÍA	17,527	13,018
RENTA DE QUINTA CATEGORÍA	26,593	24,968
PROVISIÓN PAGOS A CTA. IMP. A LA RENTA	137,984	88,988
ESSALUD	35,194	24,742
ONP	6,885	3,627
TRANSPORTE PÚBLICO	-	
AFP INTEGRAL	48,408	11,710
AFP PROFUTURO	58,639	10,451
AFP PRIMA - UNIÓN VIDA	32,014	8,911
AFP HABITAT	8,880	1,311
<b>SUB TOTAL</b>	<b>1,040,116</b>	<b>188,787</b>
<b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>		
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	30,058	44,381
REMUNERACIONES EN ESPECIE POR PAGAR	83	464
GRATIFICACIONES POR PAGAR	-	4,764
VACACIONES POR PAGAR	50,359	167,676
PARTICIPACIONES DE TRABAJ. POR PAGAR	422,872	249,172
COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS	41,061	53,092
OTRAS REMUNERAC. Y PARTIC.. POR PAGAR	2,029	
<b>SUB TOTAL</b>	<b>546,462</b>	<b>519,549</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
PRÉSTAMOS	(44,774)	
TRAMUSA SA	292,052	292,052
DIETAS	63,692	630
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	75,468	18,580
<b>SUB TOTAL</b>	<b>386,437</b>	<b>311,262</b>
<b>VAN</b>	<b>1,973,016</b>	<b>1,019,598</b>

	<b>Al 31 diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
<b>VIENEN</b>	<b>1,973,016</b>	<b>1,019,598</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b>		
RECLAMACIONES DE TERCEROS	(6,920)	-
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	(171,183)	4,319,083
TRAMUSA SAC.	1,574,296	292,052
CONCESIÓN DE RUTA MACHIPICCHU	720,730	670,139
DSCTO. PRÉST. CREDINKA - COOP.	(3,494)	-
DSCTO. SEGURO VOLUNTARIO	(7,011)	-
DSCTO. JUDICIAL	(8,020)	(1,455)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	3,511	5,400
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDOS RESULTADOS	35,401	18,580
<b>SUB TOTAL</b>	<b>2,137,310</b>	<b>6,323,397</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4,110,326</b>	<b>7,342,995</b>

#### 14. **CONTINGENCIAS**

Comprende lo siguiente:

Las Declaraciones Juradas del Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas de las empresas en los ejercicios fiscales 2010 al 2014 se encuentran pendientes de fiscalización por las autoridades tributarias.

Debido a las posibles interpretaciones que la Administración Tributaria pueda dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la empresa, por lo que cualquier evento mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado, de corresponder, a los resultados del ejercicio en que éste se determine.

Atribución de utilidades de un contrato de asociación en participación, sin comprobantes de pago que la sustente. La SUNAT desconoce la atribución porque no se emitió comprobantes de pago alguno. Sin embargo, no existe obligación de emitir comprobantes de pago por la atribución de utilidades en cuestión. Los valores involucrados en el presente caso, fueron emitidos por el resultado del procedimiento de finalización del cumplimiento de las obligaciones tributarias del ejercicio 2002.

#### 15. **CAPITAL**

Al 31 de diciembre del 2014, el capital autorizado, suscrito y pagado asciende a S/. 287,308 representados por 2,317 acciones comunes con un valor nominal de S/. 124.00. Se encuentra pendiente de formalización, la capitalización de S/. 39,276.82 por concepto de ACM - Ajuste por Corrección Monetaria del Capital, A consecuencia de lo mencionado, el capital en libros asciende a S/. 326,585.

Por acuerdo de Junta General Extraordinaria de Accionistas del 05 de noviembre del 2012, el capital ha sido incrementado en el ejercicio a la suma de quinientos cuarenta y nueve mil trescientos veinte (S/. 549,320.00) nuevo soles, que representa cuatro mil cuatrocientos treinta acciones nominativas, de ciento veinticuatro (S/. 124.00) nuevos soles cada una, íntegramente suscritas y pagadas. El incremento corresponde al aporte dinerario mediante depósito Bancario a la cuenta de CONSETTUR, las empresas que aportaron: Emtratur Waynapicchu S.A. y la Empresa de Transportes Turísticos Pachacutec S.A. Dicho aumento de capital se encuentra en trámite. El capital social de la empresa se distribuye en la forma siguiente:

✓ EMTRATUR WAYNAPICCHU S.A.	38.89 % de Acciones
✓ EMPRESA DE TRANSPORTES MUNICIPALES MACHUPICCHU – TRAMUSA S.A.	38.24 % de Acciones
✓ EMPRESA DE TRANSPORTES TURISTICOS PACHACUTEC SAC.	22.87 % de Acciones
<b>TOTAL ACCIONES</b>	<b>100.00 % de Acciones</b>

ACCIONISTAS	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	VALOR EN LIBROS AL 31.DIC.2014
EMTRATUR WAYNAPICCHU S.A.	38.89%	127,009
EMPRESA DE TRANSPORTES MUNICIPALES MACHUPICCHU – TRAMUSA S.A.	38.24%	124,886
EMPRESA DE TRANSPORTES TURISTICOS PACHACUTEC SAC.	22.87%	74,690
<b>TOTAL SALDO CAPITAL SOCIAL</b>	<b>100%</b>	<b>326,585</b>

#### 16. CAPITAL ADICIONAL

De conformidad con la Ley General de Sociedades, la empresa se mantiene el mismo monto del ejercicio anterior equivalente a S/. 262,012

#### 17. EXCEDENTE DE REVALUACION

De conformidad con la Ley General de Sociedades, ha disminuido S/.114,994.00 quedando un saldo contable de S/. 12,765,390

#### 18. RESERVA LEGAL

La Ley General de Sociedades establece que un mínimo del 10% de las utilidades distribuibles de cada ejercicio, después de la deducción del Impuesto a la Renta, deben ser destinadas a una Reserva Legal, hasta que alcance el 20% del capital. La sociedad puede capitalizar la reserva legal, obligándose a reponerla con las utilidades de ejercicios posteriores. Al 31 de diciembre del 2014 la reserva legal de la empresa asciende S/. 434,126

**19. RESULTADOS ACUMULADOS**

Comprende lo siguiente:

	<b>Al 31 diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	6,039,096	3,915,313
RESULTADO DEL EJERCICIO	4,971,728	1,866,786
<b>TOTAL S/.</b>	<b>11,010,824</b>	<b>5,782,099</b>

**20. PRESTACION DE SERVICIOS**

Comprende lo siguiente:

	<b>Al 31 diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
CONSETTUR MACHUPICCHU SAC	4,019,086	3,601,335
WAYNAPICCHU SA	12,057,260	10,787,567
TRAMUSA SA	12,057,260	10,787,567
PACHACUTEC SA	6,028,630	5,393,783
INVERSIONES EL TUNQUI SA	4,019,087	3,595,856
AGUAS CALIENTES SAC	2,009,543	1,797,928
CHASKI SA	2,009,543	1,797,928
WIÑAYWAYNA SA	2,009,543	1,797,928
INVERSIONES TURÍSTICAS KAYPACHA SA	2,009,543	1,797,928
INVERSIONES QORIMAYO SA	2,009,543	1,797,928
<b>TOTAL</b>	<b>48,229,038</b>	<b>43,155,746</b>

## 21. COSTO DE VENTAS

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
<b>COSTOS POR EMPRESAS</b>		
COSTOS CONSETTUR MACHUPICCHU S.A.C	686,562	713,978
COSTOS WAYNAPICCHU S.A.	1,694,813	1,696,441.00
COSTOS TRAMUSA S.A.	1,696,574	1,685,864
COSTOS PACHACUTEC S.A.	877,865	893,483
COSTOS INVERSIONES EL TUNQUI S.A.	539,628	530,269
COSTOS AGUAS CALIENTES S.A.C.	285,360	265,843
COSTOS CHASKI S.A.	293,567	263,613
COSTOS WIÑAYWAYNA S.A.	296,309	270,515
COSTOS QORIMAYO S.A.	300,145	259,197
COSTOS KAYPACHA S.A.	298,466	263,154
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	224,088	135,004
<b>SUB TOTAL</b>	<b>7,193,378</b>	<b>5,280,920</b>
<b>UTILIDADES POR EMPRESAS</b>		
ATRIBUCIÓN UTILIDADES WAYNAPICCHU S.A.	7,381,783	7,459,067
ATRIBUCIÓN UTILIDADES TRAMUSA S.A.	7,188,766	7,469,220
ATRIBUCIÓN UTILIDADES PACHACUTEC S.A.	3,541,553	3,686,080
ATRIBUCIÓN UTILIDADES INVERSIONES EL TUNQUI S.A.	2,281,779	2,520,157
ATRIBUCIÓN UTILIDADES AGUAS CALIENTES S.A.C.	1,018,372	1,259,399
ATRIBUCIÓN UTILIDADES CHASKI S.A.	1,225,515	1,261,539
ATRIBUCIÓN UTILIDADES WIÑAYWAYNA S.A.	1,257,099	1,254,914
ATRIBUCIÓN UTILIDADES QORIMAYO S.A.	1,161,251	1,186,668
ATRIBUCIÓN KAYPACHA S.A.	1,158,399	1,183,107
ATRIBUCIONES PENDIENTES EJERCICIO 2014	1,132,704	2,091,133
<b>SUB TOTAL</b>	<b>27,347,218</b>	<b>27,280,150</b>
<b>TOTAL</b>	<b>34,540,596</b>	<b>34,257,511</b>



## 22. GASTOS DE ADMINISTRACION

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
GASTOS DEL PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	1,533,240	1,446,756
GASTOS POR SERV. PRESTADOS POR TERCEROS	579,764	1,033,020
GASTOS POR TRIBUTOS C.	110,524	334,176
OTROS GASTOS DE GESTIÓN C.	476,293	404,266
VALUAC. Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES C.	-	48,852
GASTOS DEL PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	87,442	44,545
GASTOS POR SERV. PRESTADOS POR TERCEROS	251,806	393,019
GASTOS POR TRIBUTOS CONSETTUR	65,750	60,080
OTROS GASTOS DE GESTIÓN CONSETTUR	228,704	156,069
VALUAC. Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	74,604	2,043
OTROS GASTOS DE GESTIÓN - LEASING	-	41,685
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-	72,375
<b>TOTAL S/.</b>	<b>3,408,126</b>	<b>4,036,885</b>

## 23. GASTOS DE VENTAS

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
GASTOS DEL PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES C.	765,061	795,007
GASTOS POR SERV. PRESTADOS POR TERCEROS C.	280,055	337,169
GASTOS POR TRIBUTOS C. AENP	51,482	470,901
OTROS GASTOS DE GESTIÓN C. AENP	698,833	24,606
VALUAC. Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV. C. AENP	-	18,735
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-	29,816
<b>TOTAL S/.</b>	<b>1,795,431</b>	<b>1,676,235</b>

## 24. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,001	303
<b>TOTAL S/.</b>	<b>7,001</b>	<b>303</b>

## 25. DIFERENCIA DE CAMBIO

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
GANANCIA POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	72,322	373,513
PÉRDIDA POR DIFERENCIA DE CAMBIO	242	(242,292)
<b>TOTAL S/.</b>	<b>72,564</b>	<b>131,221</b>

## 26. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	Al 31 diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
GASTOS BANCARIOS	422,906	46,391
CONTRATOS DE ARRENDAM. FINANCIERO CONSETTUR	221,752	35,847
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	7	-
DIFERENCIA DE CAMBIO	80,818	-
INTERESES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO	7,574	-
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO BUSES	31	-
<b>TOTAL S/.</b>	<b>733,088</b>	<b>82,238</b>

## 27. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES

Pag. 20

Comprende lo siguiente:

En concordancia con el Decreto Legislativo 892, los trabajadores tienen derecho a la participación en las utilidades; dicha participación tiene por objeto buscar la identificación de los trabajadores con la empresa y por tanto, busca el aumento de la producción y la productividad. Siendo la empresa clasificada como otras actividades, le corresponde un porcentaje del 5% equivalente a la suma de S/.393,137.00 como participación de los trabajadores en concordancia con el dispositivo antes citado. Porcentaje es distribuido a los trabajadores de acuerdo a lo siguiente: 50% se distribuye en función de los días laborados, entendiéndose como tales, los días real y efectivamente trabajados. Para tal efecto se dividirá dicho monto entre la suma total que se obtenga multiplicándose por el número de días laborados por cada trabajador. 50% se distribuirá en proporción a las remuneraciones de cada trabajador. Para tal efecto se dividirá dicho monto entre la suma total de remuneraciones de todos los trabajadores que correspondan al ejercicio y el resultado obtenido se multiplicará por el total de las remuneraciones que corresponda a cada trabajador.

## 28. IMPUESTO A LA RENTA

Comprende lo siguiente:

El impuesto a la Renta se determina en base a la renta imponible antes de este impuesto, agregando y deduciendo a la utilidad del ejercicio, las partidas que se consideran gravables y no gravables. El cálculo para efecto de la Declaración Jurada por los ejercicios 2014 y 2013 se ha determinado como sigue:

	<u>Al 31 diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	7,469,607	3,254,200
(+) ADICIONES	856,656	1,529,369
(-) DEDUCCIONES	-	(276,858)
RENTA NETA IMPONIBLE	8,326,263	4,506,711
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	2,497,879	1,352,013
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	(35,401)	-
<b>TOTAL S/.</b>	<b>2,462,478</b>	<b>1,352,013</b>

**29. SITUACION TRIBUTARIA**

CONSETTUR MACHUPICCHU S.A.C. Es una persona jurídica domiciliada sujeta al régimen tributario peruano. La alícuota del Impuesto a la Renta en el Perú es de 30% para el ejercicio 2014.

Las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el Impuesto a la Renta calculado por la empresa en los cuatro ejercicios posteriores al de la presentación de la Declaración Jurada del Impuesto y en el caso del Impuesto General a las Ventas (IGV) en los cuatro ejercicios posteriores al del nacimiento de la obligación tributaria.

A la fecha el expediente se encuentra en el 11° Juzgado Permanente de la Corte Superior de Justicia. Al cierre del ejercicio 2014, CONSETTUR MACHUPICCHU S.A.C. mantiene el proceso tributario siguiente: Visto a los problemas originados en el presente ejercicio con el cambio de Directorio no se contaba con la clave sol desde el mes de setiembre 2014 hasta el 12/03/2015 donde recién se regularizó todas las obligaciones tributarias, quedando pendiente algunas obligaciones que se encuentran en proceso en el Tribunal Fiscal, bajo la asesoría tributaria de principales especialistas.

**30. HECHOS POSTERIORES.**

Existe proceso de reclamación por ante la Sunat por afectación al impuesto general a las ventas sobre los servicios que presta la empresa, situación que se encuentra en giro y sin resolución que de por concluido el referido procedimiento, de la evaluación correspondiente se puede determinar que los actos contenciosos de Reclamaciones por ante la SUNAT se encuentran a la fecha en trámite ante el Tribunal Fiscal, no contando con resoluciones que den por zanjado el tema de fondo, pudiendo evidenciar la presencia de la "Absolución de Requerimiento de Admisibilidad" presentado por la empresa CONSETTUR MACHUPICCHU SAC a la SUNAT y estando dentro de los plazos establecidos por norma.