

# **ESTACIÓN DE SERVICIOS DANIELA S.A.**

**Dictamen de los Auditores Independientes**

**Estados Financieros**

**Años terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013**



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

- Aumentar la disponibilidad de información sobre las actividades gubernamentales
- Apoyar la participación ciudadana
- Fomentar un gobierno y un sector privado responsables
- Fomentar los negocios y la prosperidad
- Apoyar la lucha contra la corrupción
- Aumentar el acceso a las nuevas tecnologías para la apertura y la rendición de cuentas
- Combatir los intentos de cualquier gobierno a limitar el acceso a la información pública
- Combatir los intentos de cualquier gobierno a vigilarnos

Más información: Datos Perú



## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Accionistas y Directores de  
Estación de Servicios Daniela S.A.

1. Hemos auditado los estados financieros individuales adjuntos de Estación de Servicios Daniela S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, y los estados de resultados, 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.

### **Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros**

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con la finalidad de que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos



seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la compañía para 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 evaluar 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.

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

#### Otros

6. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 no fueron auditados por nosotros ni por otros profesionales independientes y solo se presentan para fines comparativos.

#### Opinión

7. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Estación de Servicios Daniela S.A. al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú.

Refrendado por:

Juan de Dios Borjas Huarcaya  
CPCC Matrícula No. 22953

Lima, 29 de mayo de 2015

**ESTACIÓN DE SERVICIOS DANIELA S.A.**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2014</b> <b>S/000</b>	<b>2013</b> <b>S/000</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>Notas</b>	<b>2014</b> <b>S/000</b>	<b>2013</b> <b>S/000</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>				<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,836	3,920	Obligaciones financieras	13	94	110
Cuentas por cobrar comerciales, neto	5	7,684	7,063	Cuentas por pagar comerciales	11	840	1,239
Cuentas por cobrar a relacionada	6	225	182	Cuentas por pagar a relacionada	6	234	393
Otras cuentas por cobrar	7	62	98	Otras cuentas por pagar	12	576	455
Existencias, neto	8	394	692	Otras cuentas por pagar a relacionada	6	10	9
Gastos contratados por anticipado	9	50	44				
<b>Total activo corriente</b>		<b>13,251</b>	<b>11,999</b>	<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1,754</b>	<b>2,206</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	10	2,716	2,788	Obligaciones financieras	14	32	123
Intangibles, neto		13	10	Otras cuentas por pagar a relacionada	6	2,057	2,050
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2,729</b>	<b>2,798</b>	<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>2,089</b>	<b>2,173</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3,843</b>	<b>4,379</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>15,980</b>	<b>14,797</b>	<b>PATRIMONIO:</b>			
				Capital social	14	118	118
				Reserva legal	15	31	31
				Resultados acumulados		11,988	10,269
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12,137</b>	<b>10,418</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>15,980</b>	<b>14,797</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

## ESTACIÓN DE SERVICIOS DANIELA S.A.

### ESTADOS DE RESULTADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

	<u>Notas</u>	<u>2014</u> <u>S/.000</u>	<u>2013</u> <u>S/.000</u>
Ventas netas	16	51,397	53,520
Costo de ventas	17	<u>(45,004)</u>	<u>(46,854)</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>6,393</u>	<u>6,666</u>
Gastos de administración	18	(956)	(873)
Gastos de venta	19	<u>(3,062)</u>	<u>(3,216)</u>
Total Gastos de Operación		<u>(4,018)</u>	<u>(4,089)</u>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<u>2,375</u>	<u>2,577</u>
Otros ingresos	20	280	303
Gastos financieros, neto	21	<u>(180)</u>	<u>(397)</u>
Total Otros Ingresos (Gastos)		<u>100</u>	<u>(94)</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		2,475	2,483
Impuesto a la renta corriente	22 (b)	<u>(756)</u>	<u>(752)</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u>1,719</u>	<u>1,731</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**ESTACIÓN DE SERVICIOS DANIELA S.A.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

---

	<b>Capital Social</b> (Nota 14) S/.000	<b>Reserva Legal</b> (Nota 15) S/.000	<b>Resultados Acumulados</b> S/.000	<b>Total</b> S/.000
<b>Saldos al 1° de enero de 2013</b>	118	31	8,538	8,687
Utilidad neta	-	-	1,731	1,731
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2013</b>	118	31	10,269	10,418
Utilidad neta	-	-	1,719	1,719
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014</b>	<u>118</u>	<u>31</u>	<u>11,988</u>	<u>12,137</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



## **ESTACIÓN DE SERVICIOS DANIELA S.A.**

### **ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

	<b><u>2014</u></b> <b>S/.000</b>	<b><u>2013</u></b> <b>S/.000</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Cobranza a clientes	51,099	53,431
Pago a proveedores	(46,917)	(48,537)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(2,138)	(2,129)
Pago de tributos	(724)	(983)
Otros cobros (pagos) de operación	<u>(180)</u>	<u>(434)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>1,140</u>	<u>1,348</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compras de activo fijo	(103)	(303)
Compras de intangibles	<u>(14)</u>	<u>(9)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>(117)</u>	<u>(312)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Financiamientos bancarios	(16)	86
Préstamos largo plazo	<u>(91)</u>	<u>123</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	<u>(107)</u>	<u>209</u>
<b>DISMINUCIÓN NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>916</b>	<b>1,245</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>	<b><u>3,920</u></b>	<b><u>2,675</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b><u>4,836</u></b>	<b><u>3,920</u></b>



## ESTACIÓN DE SERVICIOS DANIELA S.A.

### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

---

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
<b>Utilidad neta</b>	1,719	1,731
Ajustes al resultado del periodo:		
Depreciación y amortización	207	183
Ajuste por retiro y/o enajenación de activos fijos	(21)	37
(Aumento) disminución en activos:		
Cuentas por cobrar comerciales	(664)	(507)
Otras cuentas por cobrar	36	(46)
Existencias	298	(95)
Gastos contratados por anticipado	(6)	(29)
Aumento (disminución) en pasivos:		
Cuentas por pagar comerciales	(558)	605
Cuentas por pagar a empresa relacionada	7	(479)
Otras cuentas por pagar	122	(52)
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<u>1,140</u>	<u>1,348</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

---

## **ESTACIÓN DE SERVICIOS DANIELA S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013

---

### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

Estación de Servicios Daniela S.A. (en adelante, la Compañía) es una sociedad anónima constituida en el año 2002 en la ciudad de Ica, Perú. Su principal accionista es una persona natural domiciliada que es propietaria del 68.18% del capital social.

#### **Actividad económica**

La Compañía tiene por objeto la venta de combustibles como petróleo, gas licuado de petróleo y gasolinas de diversos octanajes para el sector automotriz, agrícola, industrial y público en general. La Compañía realiza sus actividades económicas en la estación de servicios de su propiedad ubicada en el distrito de Subtanjalla, provincia y departamento de Ica, además cuenta con una estación de servicios arrendada en la provincia de Chincha, departamento de Ica, así como dos (2) estaciones arrendadas en el distrito y provincia de Huaral, departamento de Lima. La Compañía ha suscrito con Primax S.A. (antes Distribuidora Petrox S.A.) un contrato de distribución por un plazo de 10 años con vencimiento en agosto del 2015, mediante el cual se obliga a comercializar combustibles, lubricantes y otros productos de uso automotor de la marca Shell. Las actividades operativas de la Compañía son realizadas bajo condiciones altamente competitivas; sin embargo, la Gerencia estima que la diferenciación de los productos de la Compañía y la eficiencia de su comercialización, permiten operaciones rentables.

El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran la estación de servicios y sus oficinas administrativas, es Panamericana Sur Kilometro 299 Distrito de Subtanjalla, provincia y departamento de Ica.

El número de trabajadores de la Compañía fue de 59 al 31 de diciembre de 2014 (61 al 31 de diciembre de 2013).

## **Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía. Estos estados fueron aprobados por la Junta General de Accionistas realizada el 31 de marzo del 2015. Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados por la Junta de Accionistas realizada el 22 de Marzo de 2014.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

La Compañía ha preparado estos estados financieros en cumplimiento del Reglamento de Información Financiera de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV). Las políticas contables significativas utilizadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros son las siguientes:

### **(a) Base de preparación y presentación**

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (PCGA en Perú), los cuales comprenden las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el International Accounting Standards Board (IASB), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (SIC y CINIIF), oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en Perú.

A la fecha de los estados financieros, el CNC ha oficializado la aplicación obligatoria de las NIC 1 a la 41, de las NIIF 1 a la 15, de las SIC 7 a la 32, de las CINIIF 1 a la 21 y las modificaciones de las NIIF 1, 7, 9, 10, 11 y 12 de las NIC 16, 27, 28, 32, 36, 39 y 41 y de la SIC 20.

En la preparación y presentación de los estados financieros de 2014 y 2013, la Compañía ha observado el cumplimiento de las Normas e Interpretaciones antes mencionadas que le son aplicables, de acuerdo con las Resoluciones emitidas por el CNC.

En junio del 2011 se emitió la ley N° 29720 "Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de capitales" la misma que entre otros aspectos establece que las sociedades cuyos ingresos anuales o activos totales sean iguales o excedan a tres mil unidades impositivas tributarias, deben preparar sus estados financieros de acuerdo con NIIF, someterlos a auditoría externa y presentarlos a la SMV (antes CONASEV). De esta forma, los estados financieros de las entidades alcanzadas por esta ley deberán efectuar la adopción integral de las NIIF, lo que supone la aplicación de la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las NIIF".

La SMV mediante la Resolución N° 011-2012-SMV/01 del 2 de mayo de 2012 reglamentó la referida Ley. Este Reglamento estableció los límites para la presentación de estados financieros auditados a la SMV y la fecha en que debía presentar sus estados financieros bajo NIIF.

Posteriormente la SMV mediante Resolución de Superintendente N° 159-2013-SMV/02 del 12 de diciembre de 2013, modifico los parámetros vigentes hasta ese momento estableciendo nuevos parámetros que estuvieron vigentes para la presentación de los estados financieros del año 2013.

Finalmente la SMV mediante Resolución de Superintendente N° 028-2014-SMV/01 del 21 de diciembre de 2014, modifico los parámetros vigentes hasta ese momento, los mismos que fueron establecidos por la Resolución SMV N° 159-2013-SMV/02, los nuevos parámetros son los siguientes:

- Las entidades cuyos ingresos anuales por la venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan de diez mil Unidades Impositivas Tributarias (10,000 UIT) al 31 de diciembre del 2014 deberán presentar su información auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre del 2014.
- Las entidades cuyos ingresos anuales por la venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan de cinco mil Unidades Impositivas Tributarias (5,000 UIT) al 31 de diciembre del 2015 deberán

presentar su información auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre del 2015.

- Las entidades cuyos ingresos anuales por la venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan de tres mil Unidades Impositivas Tributarias (3,000 UIT) al 31 de diciembre del 2016 deberán presentar su información auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre del 2016.

El citado dispositivo establece también que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes internacionalmente que emita el IASB será exigible:

- Para las entidades cuyos ingresos anuales por la venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan de diez mil Unidades Impositivas Tributarias (10,000 UIT) al 31 de diciembre del 2014 a partir del ejercicio económico 2015.
- Para las entidades cuyos ingresos anuales por la venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan de cinco mil Unidades Impositivas Tributarias (5,000 UIT) al 31 de diciembre del 2015 a partir del ejercicio económico 2016.
- Para las entidades cuyos ingresos anuales por la venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan de tres mil Unidades Impositivas Tributarias (3,000 UIT) al 31 de diciembre del 2016 a partir del ejercicio económico 2017.

La adopción plena de las NIIF supone, entre otros asuntos:

- Algunos cambios en las políticas contables utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos en los criterios de valorización y en la forma de presentación de los estados financieros y
- Mayores divulgaciones a ser incluidas en los estados financieros y sus respectivas notas.



La Gerencia de la Compañía está en proceso de determinar los cambios y efectos en sus estados financieros que representará la adopción plena de las NIIF.

Estos estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad de la Compañía, siguiendo el criterio contable del costo histórico. Los estados financieros son presentados en nuevos soles (S/.) y todos los importes monetarios son redondeados al más cercano en miles (S/.000) excepto cuando se indican en otra forma.

**(b) Moneda funcional y moneda de presentación**

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en nuevos soles, que es la moneda funcional que le corresponde, por ser la moneda del entorno económico principal en el que opera.

**(c) Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia realice estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de activos, pasivos y montos de ingresos y gastos, y para revelación de activos y pasivos contingentes, a la fecha de los estados financieros. Si más adelante ocurriera algún cambio en las estimaciones o supuestos debido a variaciones en las circunstancias en las que estuvieron basadas, el efecto del cambio sería incluido en la determinación de la utilidad o pérdida neta del ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros de ser el caso. Las estimaciones significativas relacionadas con los estados financieros son la estimación por deterioro de cuentas por cobrar, la estimación para desvalorización de existencias, la vida útil asignada a inmuebles, maquinaria y equipo, las pérdidas por deterioro, las provisiones diversas, y el impuesto a la renta.

**(d) Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran inicialmente a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado, menos estimación por deterioro. La estimación por deterioro es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia y se reconoce considerando, entre otros factores, la antigüedad de

los saldos pendientes de cobro con una antigüedad mayor a 12 meses y sus posibilidades de ser recuperados, y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera. El monto de la estimación se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Los recuperos posteriores se reconocen con crédito a los resultados del ejercicio. Los criterios básicos para dar de baja los activos financieros deteriorados son los siguientes: (a) agotamiento de la gestión de cobranza, incluyendo ejecución de garantías; y (b) dificultades financieras del deudor que evidencien la imposibilidad de hacer efectiva la cobranza de la cuenta por cobrar.

**(e) Existencias**

Las existencias se valúan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado; el costo de las existencias por recibir, usando el método de costo específico. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos necesarios para poner las existencias en condiciones de venta y realizar su comercialización. Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una estimación para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

**(f) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera son: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y por pagar comerciales, otras cuentas por cobrar y por pagar (excepto al impuesto a la renta), cuentas por cobrar y por pagar a empresas relacionadas (corriente y largo plazo), inversiones financieras, y



obligaciones financieras (corriente). Las políticas contables para su reconocimiento y medición se describen en las correspondientes notas de políticas contables.

El reconocimiento inicial de un activo o pasivo financiero que no se lleve a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas, será a su valor razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero.

Los activos financieros originados por la propia empresa tales como préstamos y cuentas por cobrar a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor, y los pasivos financieros por obligaciones a largo plazo, son valuados a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, reconociendo en resultados los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y valor de reembolso en el vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago (en el caso de activos financieros). El método de la tasa de interés efectiva busca igualar el valor en libros de un instrumento financiero con los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero. La pérdida o ganancia de un pasivo financiero a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas, se reconocerá en los resultados del ejercicio. En el caso de los pasivos financieros registrados al costo amortizado, se reconocerán las ganancias o pérdidas en el resultado del ejercicio cuando el pasivo financiero se dé de baja por haberse extinguido (pago, cancelación o expiración), así como a través del proceso de amortización.

La clasificación de un instrumento financiero como pasivo financiero o como instrumento de patrimonio se hace de conformidad con la esencia del acuerdo contractual que los origina. Los intereses y las pérdidas y ganancias relacionados con un instrumento financiero clasificado como pasivo financiero se reconocen como gasto o ingreso. Las distribuciones a los tenedores de un instrumento financiero clasificado como instrumento de patrimonio se cargan directamente a resultados acumulados.

**(g) Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo y están presentados netos de depreciación acumulada y de pérdida por deterioro acumulada. La depreciación anual se reconoce como gasto (o costo de otro activo de ser el caso) y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes.

Los desembolsos iniciales, así como aquellos incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo puede ser valorado confiablemente, y es probable que se obtendrán de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como activos fijos. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos. Cuando un activo fijo se vende o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

**(h) Arrendamiento financiero**

Los bienes recibidos en arrendamiento financiero se registran al inicio del arrendamiento como activos y pasivos al valor razonable del bien arrendado. Estos activos se deprecian siguiendo el método de línea recta en base a su vida útil estimada para bienes similares propios. La depreciación anual se reconoce como gasto. El cargo financiero se distribuye entre los ejercicios comprendidos en el plazo de arrendamiento.

**(i) Costos de financiamiento**

Los costos de financiamiento se reconocen como gasto en el ejercicio en que son incurridos. Los costos de financiamiento que son atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente toma tiempo considerable para estar listo para su venta o uso esperado (activo calificado) se capitalizan como parte del costo de dicho activo. La capitalización comienza cuando se están llevando a cabo las actividades necesarias para preparar el activo calificado para su uso esperado y se está incurriendo en desembolsos y en costos

de financiamiento, y finaliza cuando sustancialmente se han completado todas las actividades necesarias para preparar el activo calificado para su uso esperado.

**(j) Pérdida por deterioro**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida no pueda ser recuperable, la Gerencia revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados, o se disminuye el excedente de revaluación en el caso de activos que han sido revaluados, por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que se puede obtener al venderlo, en una transacción efectuada en condiciones de independencia mutua entre partes bien informadas, menos los correspondientes costos de disposición. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

**(k) Provisiones**

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

**(l) Pasivos y activos contingentes**

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

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

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

**(m) Beneficios a los trabajadores**

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el trabajador ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la Compañía ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el trabajador a cambio de las retribuciones correspondientes.

**(n) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluirán a la Compañía. Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

**(o) Ganancias y pérdidas por diferencia de cambio**

Las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio provenientes de la cancelación de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, o del ajuste de tales



partidas por variaciones en el tipo de cambio después de su registro inicial, se reconocen como un ingreso y un gasto financiero, respectivamente, en el ejercicio en el cual surgen.

**(p) Impuesto a la renta diferido**

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

**(r) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Efectivo comprende efectivo en caja y depósitos de libre disponibilidad. Equivalentes de efectivo comprende inversiones financieras de corto plazo, con vencimientos menores a tres meses contados a partir de su fecha de adquisición, fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.

### **3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Durante el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia tiene a su

cargo la administración de riesgos; la cual identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros.

**(a) Riesgo de mercado**

**i) Riesgo de tipo de cambio**

La Compañía factura la venta local de sus productos principalmente en nuevos soles. El riesgo de tipo de cambio surge de las cuentas por cobrar por ventas, de los préstamos recibidos en dólares estadounidenses de la empresa relacionada y por las transacciones pasivas y endeudamiento con ciertas entidades financieras que se mantienen en esa moneda. La Compañía no utiliza contratos a futuro (forwards) para cubrir su exposición al riesgo de tipo de cambio. La Gerencia ha aceptado el riesgo de su posición pasiva neta, por lo que no ha efectuado operaciones de derivados para su cobertura.

Al cierre del ejercicio, los saldos de activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera, están expresados en nuevos soles al tipo de cambio de oferta y demanda publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) vigente a esa fecha, el cual fue S/.2.989 venta y S/.2.981 compra (S/.2.796 venta y S/.2.794 compra en 2013) por US\$1.00, y se resumen como sigue:

	<u>2014</u> US\$000	<u>2013</u> US\$000
<b>Activos:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	12
Cuentas por cobrar, neto	-	-
Cuentas por cobrar a relacionada	<u>76</u>	<u>54</u>
<b>Total activos en moneda extranjera</b>	<u>84</u>	<u>66</u>
<b>Pasivos:</b>		
Cuentas por pagar comerciales	-	-
Cuentas por pagar a empresa relacionada	83	86
Otras cuentas por pagar y provisiones	6	6
Obligaciones financieras	<u>50</u>	<u>87</u>
<b>Total pasivos en moneda extranjera</b>	<u>139</u>	<u>179</u>
<b>Posición pasiva neta</b>	<u>(55)</u>	<u>(113)</u>

La Compañía ha registrado pérdida neta por diferencia de cambio de S/.23 miles y 11 miles al 31 de diciembre del 2014 y 2013, respectivamente, ver Nota 21. El porcentaje de la devaluación del nuevo sol en relación con el dólar estadounidense, calculado en base al tipo de cambio de oferta y demanda - venta publicado por la SBS fue 6.90% y 9.60% al 31 de diciembre del 2014 y 2013, respectivamente.

#### (ii) Riesgo de precios

La Compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de los productos a comercializar, la Gerencia no espera que estos varíen de manera desfavorable en forma significativa en el futuro.

#### (iii) Riesgo de tasa de interés

La Compañía no tiene activos significativos que generan intereses; los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. La política de la Compañía es mantener financiamientos principalmente a tasas de interés fija.



El endeudamiento de corto y largo plazo es pactado principalmente a tasas fijas, por lo tanto, cualquier cambio en las tasas de interés no afectaría significativamente los resultados de la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la Compañía no mantenía préstamos a largo plazo sujetos a tasas de interés variables.

**(b) Riesgo crediticio**

El riesgo de crédito de la Compañía se origina de la incapacidad de los deudores de poder cumplir con sus obligaciones, en la medida que estos hayan vencido. La Gerencia considera que la Compañía no tiene riesgo crediticio alto debido a que sus clientes tienen periodos de cobro de 30 días, no habiéndose presentado problemas significativos de cobranza dudosa. La Compañía coloca sus excedentes de liquidez en instituciones financieras de prestigio, establece políticas de crédito conservadoras y evalúa constantemente las condiciones existentes en el mercado en el que opera. En consecuencia, la Compañía no prevé pérdidas significativas que surjan de este riesgo.

**(c) Riesgo de liquidez**

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo y la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La Compañía mantiene adecuados niveles de efectivo y equivalentes de efectivo y de líneas de crédito disponibles.

**(d) Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

**(e) Valor razonable de instrumentos financieros**

La Gerencia estima que los valores en libros de los instrumentos financieros de la Compañía (activos y pasivos corrientes) al 31 de diciembre de 2014 y 2013 no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento en el corto plazo.

En el caso de las deudas a largo plazo, la Gerencia considera que el valor en libros es similar a su valor razonable debido a que devenga intereses equivalentes a las tasas vigentes en el mercado.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Caja	2,977	2,709
Cuentas corrientes (a)	1,857	1,207
Fondos sujetos a restricción	<u>2</u>	<u>4</u>
<b>Total</b>	<u>4,836</u>	<u>3,920</u>

(a) Las cuentas corrientes corresponden a saldos en bancos locales, en nuevos soles y dólares estadounidenses, y son de libre disponibilidad.

**5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO**

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Facturas	7,621	7,019
Letras	63	44
Cuentas de cobranza dudosa	175	175
<b>Total</b>	<u>7,859</u>	<u>7,238</u>
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	<u>(175)</u>	<u>(175)</u>
<b>Total</b>	<u>7,684</u>	<u>7,063</u>

La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Dentro de los plazos de vencimiento	836	797
Vencidas hasta 30 días	1,365	1,230
Vencidas hasta 90 días	2,248	2,099
Vencidas a más de 360 días	<u>3,410</u>	<u>3,112</u>
<b>Total</b>	<u>7,859</u>	<u>7,238</u>

El movimiento en la estimación por deterioro de cuentas por cobrar comerciales fue como sigue:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
<b>Saldos iniciales</b>	175	175
Aumento (Nota 20)	-	-
Castigos y/o recuperos	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Saldos finales</b>	<u>175</u>	<u>175</u>

En opinión de la Gerencia, el saldo de la estimación por deterioro de cuentas por cobrar, cubre adecuadamente el riesgo de pérdida para cuentas por cobrar de dudosa recuperabilidad al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

## 6. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A EMPRESA RELACIONADA

Corresponde a los saldos en cuentas por cobrar y por pagar a sus partes vinculadas, no generan intereses ni tienen garantías específicas, excepto por los préstamos obtenidos que se encuentran registrados en otras cuentas por pagar:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Por cobrar comerciales	225	182
Por pagar comerciales	234	393
Por pagar no comerciales	2,067	2,059
Total cuentas por pagar	2,301	2,452
Por pagar no comerciales no corriente	(2,057)	(2,050)
<b>Total Corriente</b>	<b>244</b>	<b>402</b>

La Compañía en años anteriores obtuvo de su parte vinculada Autoservicio San Isidro S.A. préstamos en nuevos soles y en dólares americanos, sin garantía ni fecha de devolución específica, en el 2014 devengaron intereses a una tasa del 7.90% y 6.00% para préstamos en nuevos soles y dólares americanos respectivamente, y al 31 de diciembre del 2014 el saldo por pagar asciende a S/. 2,057 (S/. 2,050 en el 2013).

Los saldos a la fecha del estado de situación financiera se han originado por las siguientes transacciones:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
<b><u>Ingresos:</u></b>		
Venta de combustibles y lubricantes	333	312
Recuperación de gastos administrativos	4	10
Arrendamiento de locales	86	107
<b>Total Ingresos</b>	<b>423</b>	<b>429</b>
<b><u>Gastos:</u></b>		
Intereses por préstamos recibidos	192	355
Servicios de alimentación y otros	20	23
<b>Total Gastos</b>	<b>212</b>	<b>378</b>

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Impuesto general a las ventas (a)	-	35
Reclamos a terceros (b)	41	32
Accionistas y personal	20	30
Diversas	1	1
	<hr/>	<hr/>
<b>Total</b>	<b>62</b>	<b>98</b>

- (a) Impuesto general a las ventas, comprende pagos a saldos de dicho impuesto pendientes de aplicar desde el periodo tributario de enero 2015.
- (b) Reclamos a terceros por S/. 29 miles y Essalud por S/. 12 miles por subsidios reclamados a esta entidad, los mismos que fueron pagados por la Compañía al personal.

## 8. EXISTENCIAS, NETO

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Combustibles	253	551
Lubricantes	130	97
Artículos promocionales	-	29
	<hr/>	<hr/>
	383	677
Anticipos otorgados a proveedores	11	15
	<hr/>	<hr/>
<b>Neto</b>	<b>394</b>	<b>692</b>

En opinión de la Gerencia, esta estimación cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

## 9. GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Seguros	15	13
Gastos contratado por anticipado	<u>35</u>	<u>31</u>
<b>Total</b>	<u>50</u>	<u>44</u>

## 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

El movimiento en el costo, en depreciación acumulada, y en pérdida por deterioro acumulada de propiedades, planta y equipo durante 2014 y 2013 fue como sigue:

2014

	<u>Saldos</u>			<u>Tasas de</u>	
	<u>Iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos Depre-</u>	
	<u>S/.000</u>	<u>S/.000</u>	<u>S/.000</u>	<u>Finales ción</u>	
				<u>%</u>	
Costo:					
Terrenos	474	-	-	474	
Edificios y otras construcciones	2,635	37	-	2,672	
Maquinaria y equipo	299	-	-	299	
Unidades de transporte	155	-	-	155	
Unidades de transporte - Leasing	262	-	-	262	
Muebles y enseres	39	3	-	42	
Equipos diversos	236	63	-	299	
Equipos de cómputo	-	-	-	-	
Trabajos en curso	17	-	(17)	-	
<b>Total</b>	<b>4,117</b>	<b>103</b>	<b>(17)</b>	<b>4,203</b>	
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	684	80	-	764	3 - 10
Maquinaria y equipo	97	28	-	125	10
Unidades de transporte	155	-	-	155	20
Unidades de transporte - Leasing	196	52	(38)	210	20
Muebles y enseres	16	4	-	20	10
Equipos diversos	181	32	-	213	10
Equipos de cómputo	-	-	-	-	25
<b>Total</b>	<b>1,329</b>	<b>196</b>	<b>(38)</b>	<b>1,487</b>	
<b>Neto</b>	<b>2,788</b>			<b>2,716</b>	

(a) El movimiento del rubro por el año 2013 es como sigue:



	2013			Tasas de	
	<u>Saldos</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos</u>	<u>Depre-</u>
	<u>Iniciales</u>	<u>S/.000</u>	<u>S/.000</u>	<u>Finales</u>	<u>ciación</u>
	<u>S/.000</u>	<u>S/.000</u>	<u>S/.000</u>	<u>S/.000</u>	<u>%</u>
Costo:					
Terrenos	474	-	-	474	
Edificios y otras construcciones	2,635	-	-	2,635	
Maquinaria y equipo	299	-	-	299	
Unidades de transporte	155	-	-	155	
Unidades de transporte - Leasing	-	262	-	262	
Muebles y enseres	39	-	-	39	
Equipos diversos	212	24	-	236	
Equipos de cómputo	-	-	-	-	
Trabajos en curso	-	17	-	17	
<b>Total</b>	<b>3,814</b>	<b>303</b>	<b>-</b>	<b>4,117</b>	
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	605	79	-	684	3 - 10
Maquinaria y equipo	69	28	-	97	10
Unidades de transporte	142	13	-	155	20
Unidades de transporte - Leasing	374	35	(213)	196	33
Muebles y enseres	12	4	-	16	10
Equipos diversos	157	24	-	181	10
Equipos de cómputo	-	-	-	-	25
<b>Total</b>	<b>1,359</b>	<b>183</b>	<b>(213)</b>	<b>1,329</b>	
<b>Neto</b>	<b>2,455</b>			<b>2,788</b>	

- (b) La depreciación de propiedades, planta y equipo por el ejercicio 2014 de S/. 196 miles (S/.183 miles en 2013) está incluida en las cuentas gastos de ventas S/. 157 miles (S/.146 miles en 2013) y gastos de administración S/.39 miles (S/.37 miles en 2013).
- (c) En el año 2013 la Compañía ejerció la opción de compra de la estación de servicios Ica, según lo establecido en el contrato de arrendamiento financiero suscrito con el Banco de Crédito del Perú en el año 2002.
- (d) El costo neto de la estación adquirida mediante contrato de arrendamiento financiero al 31 de diciembre 2014 y 2013 ascendió a S/. 1,158 y S/. 1,213 miles respectivamente.
- (e) Al 31 de diciembre de 2014, se tiene activos fijos totalmente depreciados que todavía se encuentran en uso.

- (f) La Compañía mantiene seguros vigentes sobre sus principales activos, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia.

## 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Facturas - Proveedores locales	751	1,156
Letras - Proveedores del locales	<u>89</u>	<u>83</u>
<b>Total</b>	<u>840</u>	<u>1,239</u>

Las cuentas por pagar comerciales son originadas por la adquisición de mercaderías. Estos pasivos vencen en el corto plazo, no generan intereses y la Compañía no ha otorgado garantías específicas por estos.

## 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Otras cuentas por pagar están denominadas principalmente en moneda nacional y son de vencimiento corriente.

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Tributos	101	22
Aportes previsionales y de seguridad social:	20	34
Remuneraciones	44	37
Participaciones	219	218
Compensación por tiempo de servicios	20	21
Anticipos de clientes	42	37
Diversas	<u>130</u>	<u>86</u>
<b>Total</b>	<u>576</u>	<u>455</u>

### 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
<b>Banco Scotiabank</b>	3	2
Sobregiros bancarios		
<b>Banco de Crédito del Perú</b>		
<b>Préstamos para capital de trabajo:</b>		
Arrendamiento financiero de US\$ 27 miles por la adquisición de una camioneta, con vencimiento en abril de 2016 (US\$ 45 miles en 2013).	69	117
Arrendamiento financiero de US\$ 21 miles por la adquisición de dos camionetas, con vencimiento en abril de 2016 (US\$ 81 miles en 2013).	54	95
Arrendamiento financiero de US\$ XX miles por la adquisición de la estación de servicios Ica, con vencimiento en noviembre de 2013.	-	19
<b>Total de obligaciones financieras</b>	<u>123</u>	<u>231</u>
Menos : Porción no corriente por contratos de arrendamientos financieros con el Banco de Crédito del Perú	(32)	(123)
<b>Total Porción corriente arrendamiento financiero</b>	<u>91</u>	<u>108</u>
<b>Total obligaciones financieras</b>	<u>94</u>	<u>110</u>

Las cláusulas restrictivas y condiciones a las que la Compañía se encuentra obligada se vienen cumpliendo al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

### 14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014 el capital está representado por 2,200 acciones comunes, de S/.50.00 de valor nominal cada una, autorizadas, emitidas y pagadas. Al 31 de diciembre de 2014 está pendiente de emitir acciones de aproximadamente S/.8 miles por concepto de ajuste de corrección monetaria.

Al 31 de diciembre de 2014, la estructura accionaria de la Compañía es como sigue:

<b>Porcentaje de participación individual en el capital</b>	<b>Número de accionistas</b>	<b>Porcentaje de participación</b>
%		%
De 5.00 a 10.00	1	9.09
De 20.01 a 25.00	1	22.73
De 65.01 a 70.00	1	68.18
<b>Totales</b>	<b>3</b>	<b>100.00</b>

## 15. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la Ley General de Sociedades, la reserva legal se constituye transfiriendo como mínimo 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, después de deducir pérdidas acumuladas, hasta que alcance un monto equivalente a la quinta parte del capital. En ausencia de utilidades no distribuidas o reservas de libre disposición, la reserva legal debe ser aplicada a compensar pérdidas, pero debe ser repuesta. La reserva legal puede ser capitalizada, pero igualmente debe ser repuesta.

## 16. VENTAS

Las ventas comprenden:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Petróleo	38,934	40,030
Gas licuado de petróleo	1,234	1,775
Gasolinas	10,593	11,012
Lubricantes	514	557
Artículos promocionales	122	146
<b>Total</b>	<b>51,397</b>	<b>53,520</b>

## 17. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Inventario inicial de mercaderías	702	597
Compras de mercaderías	44,859	47,175
Consumo interno	(150)	(141)
Mermas	-	(90)
Ajustes	(25)	15
Inventario final de mercaderías	(382)	(702)
<b>Total</b>	<u>45,004</u>	<u>46,854</u>

## 18. GASTOS DE ADMINISTRACION

Gastos de administración comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Cargas de personal	469	445
Servicios prestados por terceros	331	256
Tributos	31	64
Cargas diversas de gestión	84	71
Provisiones del ejercicio:		
Depreciación (Nota 11)	39	37
Amortización de intangibles	2	-
<b>Total</b>	<u>956</u>	<u>873</u>

## 19. GASTOS DE VENTA

Gastos de venta comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Cargas de personal	1,676	1,673
Servicios prestados por terceros	950	1,024
Tributos	2	2
Cargas diversas de gestión	269	371
Provisiones del ejercicio:		
Depreciación (Nota 11)	157	146
Amortización de intangibles	8	-
<b>Total</b>	<u>3,062</u>	<u>3,216</u>

## 20. OTROS INGRESOS

Ingresos diversos comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Ingresos por alquiler de locales	166	183
Ingresos por reembolso de energía eléctrica	15	11
Ingreso por venta de activo fijo	-	96
Otros ingresos	99	13
<b>Total</b>	<u>280</u>	<u>303</u>

## 21. GASTOS FINANCIEROS, NETO

Ingresos (gastos) financieros comprende:

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Pérdida por diferencia de cambio, neta (Nota 3)	(23)	(11)
Intereses sobre cuentas por cobrar	51	61
Intereses de préstamos bancarios	(178)	(315)
Intereses de arrendamiento financiero	(12)	(17)
Otros gastos financieros	(18)	(115)
<b>Total</b>	<u>(180)</u>	<u>(397)</u>

## 22. IMPUESTO A LA RENTA

(a) Régimen tributario del impuesto a la renta



## **i) Tasas del impuesto**

La tasa de impuesto a la renta de las personas jurídicas domiciliadas es 30%. El Poder Ejecutivo mediante Ley N° 30296 publicada en diciembre del 2014 modificó la tasa del impuesto a la renta que serán aplicadas en los años siguientes, por los años 2015 y 2016 se aplicará la tasa del 28%, por los años 2017 y 2018 se aplicará la tasa del 27% mientras que del año 2019 hacia adelante se aplicará la tasa del 26%.

Las personas jurídicas se encuentran sujetas a una tasa adicional de 4.1%, sobre toda suma que pueda considerarse una disposición indirecta de utilidades, que incluyen sumas cargadas a gastos que son asumidos por la persona jurídica e ingresos no declarados. Esta tasa ha sido variada por la Ley N° 30296 la misma que se incrementará para el año 2015-2016 en 6.8%, 2017-2018 en 8.0% y del 2019 hacia adelante en 9.3% que será aplicable a los dividendos que se generen a partir de los referidos años. A los dividendos acumulados al 31 de diciembre del 2014 se aplicará la tasa vigente a dicha fecha, es decir, la tasa del 4.1%.

## **(ii) Precios de transferencia**

Para propósitos de determinación del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas, las personas jurídicas que realicen transacciones con partes vinculadas o con sujetos residentes en territorios de baja o nula imposición, deberán: (a) presentar una declaración jurada anual informativa de las transacciones que realicen con las referidas empresas, cuando el monto de estas transacciones resulte mayor a S/.200 miles, y (b) contar con un Estudio Técnico de Precios de Transferencia, además de la documentación sustentatoria de este Estudio, cuando el monto de sus ingresos devengados superen los S/.6 millones, y hubieran efectuado transacciones con empresas vinculadas en un monto superior a S/.1 millón.

Ambas obligaciones son exigibles en el caso de que se hubiera realizado al menos una transacción desde, hacia, o a través de países de baja o nula imposición.



De acuerdo con lo establecido en la única disposición derogatoria del Decreto Legislativo N° 1116, a partir del 1° de Agosto del 2013 los ajustes que se determinen por precios de transferencia no resultan de aplicación para la determinación del Impuesto General a las Ventas.

**b) La participación de los trabajadores y el impuesto a la renta corriente fueron determinados como sigue:**

	<u>2014</u> S/.000	<u>2013</u> S/.000
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	2,694	2,701
Adiciones (deducciones) tributarias:		
Gastos no deducibles	23	11
Gastos de años anteriores	-	10
Sanciones administrativas y fiscales	21	1
Renta gravable para computar la participación de los trabajadores D. Leg. 892	<u>2,738</u>	<u>2,723</u>
Participación de los trabajadores D. Leg. 892 - 8%	<u>(219)</u>	<u>(218)</u>
Renta gravable para computar el impuesto a la renta corriente	2,519	2,505
Impuesto a la renta corriente - 30%	<u>756</u>	<u>752</u>

**(c) Situación tributaria**

Las declaraciones juradas del impuesto a la renta de los años 2010, 2011, 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 declaración jurada de impuesto a la renta. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de las revisiones pendientes.

Debido a las posibles interpretaciones que las autoridades tributarias pueden dar a las normas legales aplicables en cada año, a la fecha, no es posible determinar si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Compañía, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las

revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que estos se determinen. Sin embargo, en opinión de la Gerencia cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

### **23. ASPECTOS MEDIOAMBIENTALES**

El Reglamento para la protección ambiental en las actividades de hidrocarburos aprobado por el Decreto Supremo N° 039-2014-EM establece que las empresas dedicadas a dichas actividades deben presentar el informe ambiental anual al Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA). La Compañía ha cumplido con la presentación del referido informe dentro del plazo establecido.

### **24. HECHOS POSTERIORES**

En mayo del 2015 la Compañía por vencimiento de contrato ha dejado de operar una (1) estación de servicios ubicada en el distrito de Huaral, provincia de Lima. Excepto por este hecho, no se tiene conocimiento de otros hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros y la fecha de este informe, que puedan afectarlos significativamente.

---