



GLOBAL BUS EIRL.

INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

CONTENIDO

| | PAG. |
|---|-------|
| INFORMACION FINANCIERA | |
| DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES | 02-03 |
| ESTADOS FINANCIEROS: | |
| - Estado de Situación Financiera | 04-05 |
| - Estado de Resultados Integrales | 06 |
| - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto | 07 |
| - Estado de Flujo de Efectivo | 08-09 |
| - Notas a los Estados Financieros | 10-27 |



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 Socios de la
EMPRESA GLOBAL BUS E.I.R.L.
Lima, Perú

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Empresa Global Bus E.I.R.L. al 31 de Diciembre de 2014, y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Cambio en el Patrimonio Neto, 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

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

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 de auditoría generalmente aceptadas en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no presentan manifestaciones erróneas de importancia relativa.

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 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 pertinente 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 Empresa Global Bus E.I.R.L. Una auditoría también comprende una evaluación si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.


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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Empresa Global Bus E.I.R.L. al 31 de Diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Lima, Perú, 03 de junio del 2015

REFRENDADO POR



(Socio)

CPC Pedro A. Yarasca Ramos
Contador Público Colegiado
Matrícula No. 2451

Yarasca Alvarez y Asociados



GLOBAL BUS E.I.R.L.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013
(Nota 1,2 y 3)
(En Miles de nuevos soles)

| ACTIVOS | <u>NOTAS</u> | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---|--------------|---------------|---------------|
| | | S/.000 | S/.000 |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo | 5 | 560 | 5,059 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | 6 | 21,027 | 20,500 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 7 | 3,704 | 3,133 |
| Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas | 8 | 1,859 | 4,919 |
| Anticipos de Proveedores | 9 | 11,882 | 257 |
| Inventarios | 10 | 17,014 | 26,859 |
| Activos por Impuesto a las Ganancias | | 0 | 0 |
| Otros Activos no financieros | 11 | 6,949 | 7,682 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | <u>62,995</u> | <u>68,409</u> |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 6 | 33,869 | 26,336 |
| Propiedades, Planta y Equipo (neto) | 12 | 550 | 678 |
| Otros Activos no financieros | | 0 | 4 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | <u>34,419</u> | <u>27,018</u> |
| TOTAL ACTIVOS | | <u>97,414</u> | <u>95,427</u> |

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

GLOBAL BUS E.I.R.L.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013
(Nota 1,2 y 3)
(En Miles de nuevos soles)

| PASIVOS Y PATRIMONIO | NOTAS | 2014 | 2013 |
|--|--------------|---------------|---------------|
| | | S/.000 | S/.000 |
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| Otros Pasivos Financieros | 13 | 52 | 153 |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 14 | 1,431 | 838 |
| Otras Cuentas por Pagar | 15 | 29,858 | 42,415 |
| Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas | 16 | 50,802 | 38,370 |
| Ingresos Diferidos | | 0 | 0 |
| Provisión por Beneficios a los Empleados | 17 | 565 | 183 |
| Pasivos por Impuesto a las Ganancias | | 25 | 25 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 82,733 | 81,984 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Otros Pasivos Financieros | 13 | 0 | 22 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 0 | 22 |
| TOTAL PASIVOS | | 82,733 | 82,006 |
| PATRIMONIO NETO | | | |
| Capital | 18 | 8,121 | 8,121 |
| Excedente de Revaluación | | 0 | 0 |
| Reserva Legal | | 602 | 602 |
| Resultados Acumulados | | 5,958 | 4,698 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | | 14,681 | 13,421 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | | 97,414 | 95,427 |

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

GLOBAL BUS E.I.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013
(Nota 1,2 y 3)
(En Miles de nuevos soles)

| | <u>NOTAS</u> | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | | S/.000 | S/.000 |
| <i>Ingresos de actividades ordinarias</i> | 19 | 40,860 | 33,672 |
| <i>Costo de Ventas</i> | 20 | (31,262) | (28,379) |
| <i>Ganancia Bruta</i> | | <u>9,598</u> | <u>5,293</u> |
| <i>Gastos de Venta y Distribución</i> | 21 | (4,986) | (4,197) |
| <i>Gastos de Administración</i> | 22 | (1,648) | (1,054) |
| <i>Otros Ingresos Operativos</i> | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| <i>Ganancia por actividades de operación</i> | | <u>2,964</u> | <u>42</u> |
| <i>Ingresos Financieros</i> | | 2,236 | 624 |
| <i>Otros Ingresos</i> | | 74 | 100 |
| <i>Gastos Financieros</i> | | (1,147) | (55) |
| <i>Diferencia de Cambio neto</i> | | (438) | (487) |
| <i>Resultado antes de Impuestos a las Ganancias</i> | | <u>3,689</u> | <u>224</u> |
| <i>Gastos por Impuesto a las Ganancias</i> | 23(b) | (1,133) | (87) |
| <i>Ganancia Neta del Ejercicio</i> | | <u>2,556</u> | <u>137</u> |
| <i>Otros Resultados integrales, neto de Impuesto</i> | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| <i>Total Resultados Integrales del año</i> | | <u>2,556</u> | <u>137</u> |

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

GLOBAL BUS E.I.R.L.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013
 (Nota 1, 2 y 3)
 (En Miles de nuevos soles)

| | Capital | Reserva Legal | Resultados Acumulados | Total |
|--|--------------|------------------|--------------------------|---------------|
| | S/000 | S/000 | S/000 | S/000 |
| Saldo al 01 de Enero del 2013 | 8,121 | 602 | 4,561 | 13,284 |
| Distribución Utilidades | | | | |
| Incremento de la Reserva Legal | | | | |
| Aumento de Capital | | | | |
| Excedente de Revaluación | | | | |
| Ajustes a Resultados | | | 137 | 137 |
| Utilidad del Ejercicio 2013 | | | | |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2013 | <u>8,121</u> | <u>602</u> | <u>4,698</u> | <u>13,421</u> |
| Saldo al 01 de Enero del 2014 | 8,121 | 602 | 4,698 | 13,421 |
| Distribución Utilidades | | | | |
| Pérdidas de Ejercicios Anteriores | | | (1,296) | (1,296) |
| Utilidad del Ejercicio 2014 | | | 2,556 | 2,556 |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2014 | <u>8,121</u> | <u>602</u> | <u>5,958</u> | <u>14,681</u> |

GLOBAL BUS E.I.R.L.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013
 (Nota 1,2 y 3)
 (En Miles de nuevos soles)

| | 2014 | 2013 |
|---|-----------------|-----------------|
| | S/.000 | S/.000 |
| Flujos de Efectivo de Actividades de Operación | | |
| Cobranza a clientes | 34,792 | 9,585 |
| Otros Cobros de Efectivo Relativo a la Actividad de Operación | 3,043 | 5,105 |
| Pago a proveedores de Bienes y Servicios | (26,479) | (19,749) |
| Pago a terceros y por cuenta de los empleados | (1,774) | (1,132) |
| Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación | (570) | (7,320) |
| | <hr/> | <hr/> |
| Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación | 9,012 | (13,511) |
| | <hr/> | <hr/> |
| Flujos de Efectivo de Actividades de Inversión | | |
| Cobros por Venta de Propiedad, Planta y Equipo | | 9 |
| Otros cobros de Efectivo Relativo a la Actividad de Inversión | 4 | |
| Pagos por Compra de Propiedad, Planta y Equipo | (41) | (235) |
| | <hr/> | <hr/> |
| Flujos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión | (37) | (226) |
| | <hr/> | <hr/> |
| Flujos de Efectivo de Actividades de Financiación | | |
| Obtención de Préstamos | (123) | 13 |
| Préstamos de Entidades Relacionadas | 0 | 14,854 |
| Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación | (10,484) | |
| Distribución de utilidades | (2,429) | 0 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Aumento (Disminución) del efectivo proveniente de las Actividades de Financiamiento | (13,036) | 14,867 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Diferencia de Cambio | (438) | 0 |
| Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo del Ejercicio | (4,499) | 1,130 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 5,059 | 3,929 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio | 560 | 5,059 |
| | <hr/> | <hr/> |

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

GLOBAL BUS E.I.R.L.

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| | <i>Por el año terminado al 31 de Diciembre de</i> | |
|---|---|-----------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| | <i>S/.000</i> | <i>S/.000</i> |
| <i>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</i> | 2,556 | 137 |
| <i>Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Perdida) Neta del Ejercicio con el Efectivo Provenientes de las Actividades de Operación:</i> | | |
| <i>Ajustes no monetarios</i> | | |
| <i>Estimación de las Cuentas de Cobranza Dudosa</i> | 1,066 | |
| <i>Depreciación del ejercicio</i> | 170 | 161 |
| <i>Impuesto a la renta y participación de los trabajadores</i> | 1,133 | 0 |
| CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS | | |
| <i>Aumento (Disminución) en Cuentas por cobrar Comerciales</i> | (18,262) | (22,885) |
| <i>Aumento (Disminución) en Inventarios</i> | 9,845 | 3,807 |
| <i>Aumento (Disminución) en Otros activos no financieros</i> | 733 | (1,377) |
| <i>Aumento (Disminución) en Cuentas por pagar Comerciales y Otras Cuentas por pagar</i> | 10,951 | 6,546 |
| <i>Aumento (Disminución) de Provisiones por Beneficios a los Trabajadores</i> | 382 | 100 |
| <i>Diferencia de Cambio</i> | <u>438</u> | <u>0</u> |
| <i>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación</i> | <u>9,012</u> | <u>(13,511)</u> |

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros



GLOBAL BUS E.I.R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013

(Expresado En Miles de Nuevos Soles)

1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Constitución y actividad económica

GLOBAL BUS E.I.R.L, es una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, que fue constituida legalmente por Escritura Pública otorgado el 26 de Setiembre del 2007, ante el Notario de Lima Dr. José Diego Utor Quiñe. Tiene por objeto dedicarse a la compra y venta, importación, distribución, representaciones y comercializaciones al por mayor o menor de Buses, repuestos y accesorios para todo tipo de vehículos por cuenta propia o de terceros, así como brindar servicios de reparación y mantenimiento de vehículos automotores y podrá dedicarse a cualquier otra actividad anexa o conexas con los mencionados.

b) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2014, fueron autorizados por el Gerente General. Estos estados financieros serán sometidos para su aprobación por el propietario.

2. DECLARACIÓN SOBRE APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

a) Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, los cuales comprenden parcialmente las Normas e Interpretaciones emitidas o adaptadas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board), e incluye algunas

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en el Perú.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico.

b) Responsabilidad de la información y estimaciones contables

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la Empresa. Para su elaboración de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú se requiere el uso de ciertos estimados contables para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos registrados en ellos, con base a la experiencia y otros factores relevantes, también que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Empresa.

La variación en el poder adquisitivo de la moneda peruana en los años 2014 y 2013 con referencia al Índice de Precios al Por Mayor, de acuerdo con estadísticas oficiales, ha sido de 3.22 y 2.86, respectivamente.

c) Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF en proceso de implementación.

El Consejo Normativo de Contabilidad del Perú (CNC), mediante Resolución N°051-2012-EF/30 del 29.08.2012 oficializa la versión 2012 de las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs) y sus interpretaciones, así como sustituye las normas correspondientes a la versión 2011. Esto con el propósito de armonizar la contabilidad a nivel mundial.

Por Resolución de Superintendencia N° 028-2014 –SMV/01 del 21.12.2015, establece que las entidades con activos totales al cierre del ejercicio 2014, sea iguales o superiores a 15,000 UIT implementarán gradualmente las NIIF que emita el IASB a partir del ejercicio económico 2015.

Las Normas Internacionales de Contabilidad antes mencionados tienen relación con la aplicación de las Normas Tributarias vigentes en nuestro país, ya sea Ley de Impuesto a la Renta y otras.

Durante el año 2014, la Empresa todavía se encuentra en proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y Normas Internacionales de Información Financiera – (NIIFs) que le son aplicables en función a sus actividades.

d) Moneda Nacional y Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario de la entidad. Los estados financieros se presentan en miles de nuevos soles, que es la moneda funcional y moneda de presentación de la Empresa.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda de medición funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en el estado de resultados

e) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo comprenden el efectivo disponible y los depósitos bancarios en cuentas corrientes en entidades bancarias de nuestro país.

f) Activos financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación en la fecha de cada cierre.

g) Cuentas por cobrar comerciales y provisión de cobranza dudosa

Las cuentas por cobrar comerciales se registran al valor nominal de las facturas y letras comerciales. En operaciones con moneda extranjera el valor de la factura se actualizan al tipo del cambio del cierre del ejercicio. Por el ejercicio 2014. La Empresa ha efectuado Provisión por Cobranzas Dudosa.

h) Inventarios

Los inventarios relacionados con buses que se mantiene en stock se miden por el método de identificación específica y la valuación de las existencias de repuestos se realiza a través del método de costo promedio ponderado.

Para lo sucesivo se contemple aplicarse el valor neto de realización que es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización. Por las reducciones en el valor en libros de los inventarios a

su valor neto de realización se constituye una provisión para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones. Las existencias por recibir se registran al costo por el método de identificación específica.

i) Instalaciones, mobiliario y equipo

Las partidas de la cuenta instalaciones, mobiliario y equipo se registran al costo, menos su depreciación acumulada. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes de activos fijos se capitalizan solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Empresa y el costo de estos activos puede ser medido razonablemente, caso contrario, se imputan al gasto. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al gasto en el periodo en el que éstos se incurren.

La depreciación de los bienes del activo fijo se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil, como sigue:

| Partidas | % Anual |
|--|----------------|
| Instalaciones | 5% |
| Maquinarias y equipo y muebles y enseres | 10% |
| Unidad de transporte | 20% |
| Equipo de cómputo | 25% |
| Equipos diversos | 10% |

j) Deterioro de activos no financieros

Los activos de la Empresa que están sujetos a depreciación y amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que su valor en libros podría no ser recuperable. **Sin embargo por el Ejercicio 2014 la desvalorización de existencias se ha determinado sobre una base del 5% del valor monetario de los buses que fueron fabricados en el año 2014 y 2013. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable.** El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Según opinión de la Gerencia durante el año 2014 no ha sido necesario aplicar la pérdida por deterioro.

k) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

l) Beneficios del personal

Compensación por tiempo de servicios

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio, participación en las utilidades y gratificaciones.

La empresa reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades, determinada de acuerdo con la legislación tributaria vigente. La Empresa reconoce gratificaciones al personal cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

m) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se exponen en notas, a menos que su ocurrencia sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.

n) Impuesto a las Ganancias

El gasto por el impuesto a las ganancias del periodo comprende al Impuesto a la Renta Corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados.

El impuesto a la renta corriente se determina y registra de acuerdo con la legislación tributaria aplicable a la Empresa.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

o) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes y servicios, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. La Empresa reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Empresa y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Empresa basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, tipo de transacción y las condiciones específicas de cada acuerdo. Los ingresos se reconocen como sigue:

Ventas de bienes

Las ventas de bienes se reconocen cuando la Empresa ha entregado productos al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Empresa la exponen a ciertos riesgos financieros cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Gerencia de la Empresa, a efectos de minimizarlos. Los riesgos financieros son riesgo de mercado (incluye el riesgo de tipo de cambio, riesgo de precio, riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

A continuación presentamos los riesgos financieros a los que está expuesta la Empresa:

a) Riesgo de mercado

i) Riesgo de tipo de cambio

Las actividades de la Empresa y su endeudamiento en moneda extranjera la exponen al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar estadounidense.

A continuación se presenta los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre:

| | 2014 US\$ |
|-------------------------------------|-----------------|
| Activos: | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 157 |
| Cuentas por cobrar comerciales | 16,320 |
| Otras cuentas por cobrar | 5,098 |
| | <hr/> 21,575 |
| Pasivos: | |
| Cuentas por pagar comerciales | 16,330 |
| Otras cuentas por pagar | 5,847 |
| Otros Pasivos financieros | 8 |
| | <hr/> 22,185 |
| Pasivo neto | <hr/> <hr/> 610 |

Al 31 de diciembre de 2014, los tipos de cambio utilizados por la Empresa para el registro de los saldos en moneda extranjera corresponden a los publicados por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria de S/.2.981 y S/.2.989 por US\$1 para los activos y pasivos, respectivamente.

ii) **Riesgo de precio**

Los precios reflejan las posiciones de los ofertantes y demandantes del mercado, el precio se fija en función de las condiciones de mercado en ese momento. La Empresa monitorea constantemente las condiciones de mercado que podrían implicar un indicio de riesgo y adopta las medidas preventivas y correctivas correspondientes.

b) **Riesgo de crédito**

La Empresa no tiene riesgos significativos de concentración de crédito, ya que ha establecido políticas para asegurar que sus ventas se efectúan a clientes con adecuada historia de crédito. Las contrapartes en transacciones en efectivo se limitan a instituciones financieras de crédito de alta calidad.

c) **Riesgo de liquidez**

Administración del riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Los resultados de la Empresa le han permitido reducir su riesgo de liquidez y de haber concentrado suficiente efectivo para atender sus necesidades de corto plazo.

A continuación se presenta un análisis de los pasivos financieros de la Empresa clasificados según su vencimiento, considerando el periodo restante para llegar a ese vencimiento en la fecha de balance general.

| | Al 31 de diciembre de | |
|-------------------------------|-----------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| | Menor a 1 año | Menor a 1 año |
| | S/.000 | S/.000 |
| Cuentas por pagar comerciales | 1,431 | 838 |
| Otros Pasivos financieros | 52 | 153 |
| Otras cuentas por pagar | 29,857 | 42,415 |
| | 31,340 | 43,406 |

Administración del riesgo del capital

El objetivo de la Empresa al administrar el capital es salvaguardar su capacidad y continuar como empresa en marcha y proporcionar el retorno esperado a su propietario y los beneficios respectivos a los otros grupos de interés.

4. MONEDA EXTRANJERA

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 el tipo de cambio vigente para la compra y venta del dólar norteamericano, fueron los siguientes:

| | | 2014 | 2013 |
|-------------------------|--------|-------|-------|
| Dólar libre (US\$ 1.00) | Compra | 2.981 | 2.794 |
| | Venta | 2.989 | 2.796 |

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|------------------------------|------------------------|--------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Caja | 4 | 3 |
| Remesa en Tránsito | 0 | 2 |
| Cuentas Corrientes | 311 | 1,617 |
| Depósitos en Restricción (1) | 245 | 3,437 |
| | 560 | 5,059 |

(1) Fondos sujetos a restricción a corto plazo.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NETO

CORRIENTE

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|------------------------------|------------------------|---------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Facturas Por Cobrar | 7,818 | 8,724 |
| Letras Por Cobrar | 20,751 | 16,617 |
| Intereses no Devengados | (6,507) | (4,841) |
| | 22,062 | 20,500 |
| Provisión de Cobranza Dudosa | (1,035) | 0 |
| | 21,027 | 20,500 |

NO CORRIENTE

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|-------------------|------------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Letras Por Cobrar | 33,869 | 26,336 |
| | <u>33,869</u> | <u>26,336</u> |

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|-----------------------------------|------------------------|--------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Préstamos al Personal | 4 | 15 |
| Entregas a rendir cuenta | 253 | 313 |
| Préstamos a Terceros | 1,736 | 1,640 |
| Reclamaciones a Terceros | 60 | 16 |
| Otras Cuentas por Cobrar Diversas | 1,651 | 1,149 |
| | <u>3,704</u> | <u>3,133</u> |

8. CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|--------------------------------|------------------------|--------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Facturas por Cobrar (Nota 24b) | 1,461 | 4,918 |
| Letras por Cobrar | 398 | 0 |
| | <u>1,859</u> | <u>4,918</u> |

9. ANTICIPO DE PROVEEDORES

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|---------------------|------------------------|------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Anticipos Otorgados | 11,882 | 257 |
| | <u>11,882</u> | <u>257</u> |

10. INVENTARIOS

Este rubro está conformado por lo siguiente:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|--------------------------------------|------------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Mercaderías | 9,800 | 14,210 |
| - Buses (1) | 6,989 | 11,665 |
| - Repuestos | 2,811 | 2,545 |
| Productos en Proceso | 334 | 106 |
| Suministro Diversos | 1 | 2 |
| Existencia Por Recibir | 7,541 | 12,965 |
| - Buses | 7,538 | 12,964 |
| - Repuestos | 3 | |
| | <u>17,676</u> | <u>27,283</u> |
| Desvalorización de Existencia | (662) | (424) |
| | <u>17,014</u> | <u>26,859</u> |

- (1) Los buses son importados por Tracto Camiones USA EIRL a Golden Dragon, los mismos que son transferidos en zona primaria a Global Bus E.I.R.L, quien realiza la nacionalización.

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

CORRIENTE

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|-------------------------------------|------------------------|--------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Gastos pagados por anticipado | 6 | 15 |
| Otras cargas diferidas | 2 | 2 |
| Pago a cuenta Impuesto a la Renta | 1,350 | 1,734 |
| Intereses Diferido Leasing | 0 | 3 |
| IGV Diferido Financiamiento Leasing | 4 | 8 |
| Impuesto por Aplicar | 5,587 | 5,921 |
| | 6,949 | 7,682 |

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Para los años terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 el movimiento de las propiedades planta y equipo se compone de:

| | Edificio y Otras Construcciones | Maquinaria y Equipo | Unidades de Transporte | Mobiliario y Equipo Diversos | Total |
|---------------------|------------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| | S/.000 | S/.000 | S/.000 | S/.000 | S/.000 |
| COSTO ACTIVO | | | | | |
| AL 01.01.14 | 55 | 80 | 612 | 261 | 1,008 |
| Reclasificaciones | | | | | |
| Adiciones | 2 | | | 39 | 42 |
| Retiros | | | | | |
| Al 31.12.2014 | 57 | 80 | 612 | 300 | 1,050 |
| DEPRECIACIÓN | | | | | |
| AL 01.01.14 | 12 | 3 | 244 | 72 | 330 |
| Ajustes y/o | | | | | |
| Reclasificaciones | | 8 | | (8) | 0 |
| Adiciones | 6 | 8 | 122 | 34 | 170 |
| Retiros | | | | | |
| Al 31.12.14 | 18 | 19 | 366 | 98 | 501 |
| VALOR NETO | 40 | 61 | 246 | 202 | 549 |

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

CORRIENTE

Este rubro se encuentra conformado por:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|---------------------------------|------------------------|--------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Sobregiro Bancario | 29 | 103 |
| Préstamo Financiero Leasing (1) | 23 | 51 |
| | 52 | 154 |

NO CORRIENTE

Este rubro se encuentra conformado por:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|---------------------------------|------------------------|--------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Préstamo Financiero Leasing (1) | 0 | 21 |
| | 0 | 21 |

(1) Corresponde al arrendamiento financieros, otorgado por el Banco Crédito del Perú para la adquisición de unidades de transporte cuyo saldo por pagar al 31.12.14 asciende a S/. 22,878

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro incluye las obligaciones por pagar, originadas por adquisición de bienes y servicios:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|------------------------|------------------------|--------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Facturas por Pagar | 1,429 | 832 |
| Recibos por Honorarios | 2 | 6 |
| | 1,431 | 838 |

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro se encuentra conformado por:

| | <i>Al 31 de Diciembre del</i> | |
|---|-------------------------------|---------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| | <i>S/.000</i> | <i>S/.000</i> |
| <i>Tributos por Pagar</i> | 37 | 259 |
| <i>Anticipo de Clientes</i> | 16,291 | 15,751 |
| <i>Prestamos de Relacionadas (Nota 24d)</i> | 11,661 | 17,486 |
| <i>Cuentas por Pagar Diversas</i> | 1,869 | 8,919 |
| | <u>29,858</u> | <u>42,415</u> |

16. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | <i>Al 31 de Diciembre del</i> | |
|---------------------------|-------------------------------|---------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| | <i>S/.000</i> | <i>S/.000</i> |
| <i>Facturas por Pagar</i> | 46,972 | 38,370 |
| <i>Letras por Pagar</i> | 3,830 | 0 |
| | <u>50,802</u> | <u>38,370</u> |

17. PROVISION POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El rubro está conformado por lo siguiente:

| | <i>Al 31 de Diciembre del</i> | |
|--|-------------------------------|---------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| | <i>S/.000</i> | <i>S/.000</i> |
| <i>Vacaciones por Pagar</i> | 97 | 98 |
| <i>Participaciones por Pagar</i> | 445 | 65 |
| <i>Compensación por Tiempo de Servicio</i> | 23 | 20 |
| | <u>565</u> | <u>183</u> |

18. PATRIMONIO

El rubro está conformado por lo siguiente;

| | Al 31 de Diciembre del | |
|-----------------------|------------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Capital | 8,121 | 8,121 |
| Reserva Legal | 602 | 602 |
| Resultados Acumulados | 5,958 | 4,698 |
| | <u>14,681</u> | <u>13,421</u> |

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este rubro se encuentra conformado por:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|--|------------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Ventas de Buses | 39,199 | 33,417 |
| Ventas de Repuestos | 1,510 | 125 |
| Ingresos por Servicio de Mantenimiento | 157 | 138 |
| Ingresos por fletes | 1 | 0 |
| Devoluciones sobre ingreso | (7) | (8) |
| | <u>40,860</u> | <u>33,672</u> |

20. COSTO DE VENTA

Este rubro se encuentra conformado por:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|------------------------------|------------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 |
| Costo de Buses | 30,082 | 28,169 |
| Costo de Repuestos | 1,132 | 191 |
| Costo Servicio Mantenimiento | 48 | 19 |
| | <u>31,262</u> | <u>28,379</u> |

21. GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION

Este rubro se encuentra conformado por:

| | <i>Al 31 de Diciembre del</i> | |
|---|-------------------------------|---------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| | <i>S/.000</i> | <i>S/.000</i> |
| <i>Cargas de Personal</i> | 2,187 | 449 |
| <i>Servicios Prestados por Terceros</i> | 1,461 | 1,425 |
| <i>Tributos</i> | 12 | 16 |
| <i>Cargas Diversas de Gestión</i> | 1,168 | 337 |
| <i>Provisiones del Ejercicio</i> | 158 | 1,970 |
| | <u>4,986</u> | <u>4,197</u> |

22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro se encuentra conformado por:

| | <i>Al 31 de Diciembre del</i> | |
|---|-------------------------------|---------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| | <i>S/.000</i> | <i>S/.000</i> |
| <i>Cargas de Personal</i> | 395 | 856 |
| <i>Servicios Prestados por Terceros</i> | 145 | 104 |
| <i>Tributos</i> | 0 | 0 |
| <i>Cargas Diversas de Gestión</i> | 30 | 13 |
| <i>Provisiones del Ejercicio</i> | 1,078 | 81 |
| | <u>1,648</u> | <u>1,054</u> |

23. SITUACIÓN TRIBUTARIA (Impuesto a las Ganancias)

- a) La Gerencia ha determinado la materia imponible bajo el régimen general del impuesto a la renta de acuerdo con la legislación tributaria vigente, la que exige agregar y deducir al resultado, mostrando en los estados financieros, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables, respectivamente.

La materia imponible ha sido determinada como sigue;

| | <u>2014</u> |
|--|--------------|
| | S/.000 |
| Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta | 3,689 |
| Adiciones para determinar la Renta Imponible; | |
| Depreciación de activo fijo en exceso | |
| Multas, recargos, intereses moratorios y sanciones, | 18 |
| Provisión desvalorización de existencias | 356 |
| Exceso de gastos de representación | |
| Exceso gastos de vehículos | 48 |
| Provisión para cuentas de cobranza dudosa | 1,035 |
| Provisión de vacaciones no pagadas | 96 |
| Otros | 466 |
| Deducciones para determinar la Renta imponible | |
| Provisión vacaciones 2013 | 29 |
| Provisión desvalorización de existencias | 117 |
| Materia Imponible | <u>5,562</u> |
| Participación de los trabajadores 8% | 0 |
| | <u>5,562</u> |
| Impuesto a la Renta (30%) | <u>1,669</u> |

- b) Impuesto a las Ganancias reconocido en la ganancia o pérdida del año terminado al 31 de diciembre del 2014, se detalla a continuación;

| | <u>2014</u> |
|----------------------------------|--------------|
| | S/.000 |
| Utilidad antes de impuesto | 3,689 |
| Participación de Utilidades | 0 |
| Gastos nos deducibles | 87 |
| | <u>3,776</u> |
| | |
| Impuesto a la renta del año 30% | 1,133 |
| Impuesto a la Renta corriente | 1,669 |
| Impuesto Diferido | 536 |
| Impuesto a la renta del año 2014 | <u>1,133</u> |

24. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Operaciones Comerciales

La Empresa Global Bus EIRL efectuó transacciones comerciales con 3 empresas relacionadas nacionales.

Durante los años terminados al 31 de diciembre, se realizaron las siguientes transacciones significativas con partes relacionadas, en el curso normal de sus operaciones.

| a) Relacionadas | Compras | | Ventas | |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2013 | 2014 | 2013 |
| | S/.000 | S/.000 | S/.000 | S/.000 |
| Tracto Camiones USA | 19,194 | 34,742 | 1,757 | 8,983 |
| Martinez Bus Truck EIRL | 0 | 8 | 0 | 0 |
| Tracusa EIRL | 47 | 1 | 523 | 217 |
| Total: | 19,241 | 34,751 | 2,280 | 9,200 |

Producto de estas transacciones y otras de menor importancia, se generaron los siguientes saldos por cobrar y por pagar.

b) Cuentas por Cobrar:

| | 2014 | 2013 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| | S/.000 | S/.000 |
| Tracto Camiones USA EIRL | 1,203 | 4,660 |
| Tracusa EIRL | 656 | 258 |
| Total | 1,859 | 4,918 |

c) Cuentas por Pagar:

| | 2014 | 2013 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | S/.000 | S/.000 |
| Tracto Camiones USA EIRL | 48,695 | 38,340 |
| Tracusa EIRL | 4 | 2 |
| Martínez Bus Truck EIRL | 30 | 28 |
| Total | 48,729 | 38,370 |

Los préstamos por pagar a partes relacionadas se discriminan de la siguiente forma:

d) Préstamos por Pagar:

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | <u>S/.000</u> | <u>S/.000</u> |
| Tracto Camiones USA EIRL | 11,661 | 17,486 |
| Total | <u>11,661</u> | <u>17,486</u> |

25. CONTINGENCIAS

GLOBAL BUS EIRL al 31 de Diciembre del 2014, tiene como contingencias las siguientes;

- 1) Los bienes que se mantienen como Inventarios son adquiridos por su relacionada de Tracto Camiones USA EIRL a Golden Dragon.
- 2) Los ejercicios 2014, 2013, 2012 y 2011, se encuentran pendiente de fiscalización por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT-