

Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleje las condiciones actuales de mercado, el efecto del tiempo en el valor del dinero y los riesgos específicos del activo.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas con cargo a resultados, excepto para activos anteriormente revaluados cuya revaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo al patrimonio hasta el monto de cualquier revaluación anterior.

La Compañía efectúa una evaluación en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existen indicadores de que las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ya no existen más o podrían haber disminuido. Si existe tal indicador, el monto recuperable es estimado. Las pérdidas por deterioro previamente reconocidas son reversadas sólo si se ha producido un cambio en los estimados usados para determinar el monto recuperable del activo desde la fecha en que se reconoció por última vez la pérdida por deterioro. Si este fuese el caso, el valor en libros del activo es aumentado a su monto recuperable. Dicho monto aumentado no puede exceder el valor en libros que se habría determinado, neto de la depreciación, si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para el activo en años anteriores. Dicha reversión es reconocida en los resultados del ejercicio a menos que el activo se lleve a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión es tratada como un aumento de la revaluación.

o) Acreedores comerciales

Las cuentas con proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente, debido a que el efecto de su descuento a valor presente es irrelevante, se miden a su valor nominal.

p) Provisiones y contingencias

Las provisiones son reconocidas cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- Es probable que se requiera una salida de recursos incluyendo beneficios económicos para liquidar la obligación.
- Se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

En la eventualidad que la provisión o una parte de ella sea reembolsable por un tercero, el reembolso es reconocido como un activo separado solamente si es prácticamente segura la recepción del ingreso.

En el estado de resultados el gasto por cualquier provisión es presentado en forma neta de cualquier reembolso.

Si el efecto del tiempo en el valor del dinero es material, las provisiones son descontadas usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja los riesgos específicos del pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.



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

En el caso de existir pasivos ambientales se registran sobre la base de la interpretación actual de las leyes y reglamentos ambientales, cuando sea probable que una obligación actual se produzca y el importe de dicha responsabilidad se pueda calcular de forma fiable. De ser el caso, las inversiones en obras de infraestructura destinadas a cumplir requerimientos medioambientales son activadas siguiendo los criterios contables generales para propiedades, planta y equipo.

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

q) Beneficios de los trabajadores

Participación en las utilidades -

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación legal de los trabajadores en las utilidades. La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula aplicando la tasa de 5% sobre la materia imponible determinada de acuerdo con la legislación del impuesto a la renta vigente.

Gratificaciones -

La Compañía reconoce el gasto por gratificaciones y su correspondiente pasivo en base a las disposiciones legales vigentes. Las gratificaciones corresponden a dos remuneraciones anuales que se pagan una en julio y otra en diciembre de cada año.

Vacaciones -

La Compañía reconoce, en base al método del devengado, un pasivo y un gasto por vacaciones del personal. La provisión por la obligación estimada por vacaciones del personal, que se calcula en base a una remuneración mensual por cada doce meses de servicios prestados por el personal, se reconoce por el íntegro de los derechos devengados a la fecha del estado de situación financiera.

Compensación por tiempo de servicios -

La compensación por tiempo de servicios del personal (CTS) se calcula, de acuerdo con la legislación vigente, por el íntegro de los derechos indemnizatorios de los trabajadores y debe ser cancelada mediante depósitos semestrales (en los meses de mayo y noviembre de cada año) en las entidades financieras autorizadas designadas por ellos. La compensación anual por tiempo de servicios del personal es equivalente a una remuneración mensual más un sexto de la última gratificación.

r) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros conceptos similares así como el impuesto general a las ventas. Los siguientes

critérios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

Venta de bienes -

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y los beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, generalmente al despachar los bienes.

Ingresos por prestación de servicios -

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del estado de situación financiera, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Ingresos por restitución de derechos arancelarios (drawback) -

El drawback es reconocido simultáneamente con la venta de exportación.

Ingresos por intereses -

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

s) Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se registra en los resultados del ejercicio cuando se transfieren los riesgos derivados de la propiedad de los productos vendidos, de manera simultánea al reconocimiento de la venta correspondiente.

Los otros costos y gastos se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan.

t) Gastos por seguros de bienes y servicios

Los pagos de las distintas pólizas de seguro que contrata la Compañía son reconocidos en gastos en proporción al período de tiempo que cubren, independiente de los plazos de pago. Los valores pagados y no consumidos se reconocen como pagos anticipados en el activo corriente.

De ser el caso, los costos de los siniestros se reconocen en resultados inmediatamente después de conocidos, netos de los montos recuperables de las compañías de seguro. Los montos a recuperar se registran como un activo a reembolsar por la compañía de seguros en el rubro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, calculados de acuerdo a lo establecido en las pólizas de seguro.

u) Impuesto a las ganancias

Impuesto a las ganancias corriente -

Se determina de acuerdo con las disposiciones legales aplicables en el Perú, sobre la base de la información financiera individual de la Compañía.

Impuesto a las ganancias diferido -

Se registra usando el método del balance reconociendo el efecto de las diferencias temporarias entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros para propósitos financieros a la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas tributarias arrastrables, en la medida que sea probable que exista utilidad gravable contra la cual se pueda compensar las diferencias temporarias deducibles, y se puedan usar las pérdidas tributarias arrastrables.

El valor en libros del activo por impuesto diferido es revisado en cada fecha del estado de situación financiera y es reducido en la medida que sea probable que no exista suficiente utilidad imponible contra la cual se pueda compensar todo o parte del activo diferido. Los activos por impuesto diferidos no reconocidos son reevaluados en cada fecha del estado de situación financiera y son reconocidos en la medida que sea probable que la utilidad imponible futura permita recuperar el activo diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos son medidos con las tasas legales que se esperan aplicar en el año en que el activo es realizado o el pasivo es liquidado, sobre la base de las tasas que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas en la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio es registrado con efecto en el patrimonio y no con efecto en resultados.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos son compensados si existe un derecho legal de compensar los impuestos corrientes y los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad y la misma autoridad tributaria.

v) Clasificación corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo. En el caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos no corrientes.

w) Nuevos pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), pero no eran de aplicación obligatoria:

<u>Nuevas Normas y Modificaciones</u>		<u>Fecha de aplicación obligatoria (*)</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros (versión julio 2014)	01.01.2018
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	01.01.2016
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	01.01.2017
Modificaciones a las NIIF 10 y 12 y a la NIC 28	Estados financieros consolidados, Información a revelar sobre participaciones en otras entidades e Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, respectivamente	01.01.2016
Modificaciones a la NIIF 11	Acuerdos conjuntos	01.01.2016
Modificaciones a la NIC 19	Beneficios a los empleados	01.07.2014
Modificaciones a las NIC 16 y 38	Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles, respectivamente	01.01.2016
Modificaciones a las NIC 16 y 41	Propiedades, planta y equipo y Agricultura, respectivamente	01.01.2016
Modificaciones a la NIC 27	Estados financieros separados	01.01.2016

(*) Ejercicios que se inician a partir de la fecha indicada

La Gerencia de la Compañía estima que la adopción de las normas y modificaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía en el período de su primera aplicación.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

a) La composición del rubro es la siguiente:

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
	MUSD	MUSD
Efectivo en caja	5	6
Saldos en bancos	<u>3,561</u>	<u>98</u>
	3,566	104
	=====	====

b) El detalle por tipo de moneda del saldo antes mencionado es el siguiente:

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
	MUSD	MUSD
Dólares estadounidenses	3,188	84
Nuevos soles	378	16
Euros	<u>-</u>	<u>4</u>
	3,566	104
	=====	===

NOTA 4 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
	MUSD	MUSD
Deudores comerciales		
Facturas por cobrar	7,405	7,817
Menos, provisión de cobranza dudosa	<u>(304)</u>	<u>(414)</u>
	<u>7,101</u>	<u>7,403</u>
Otras cuentas por cobrar		
Anticipos a proveedores	185	48
Diversas	<u>690</u>	<u>661</u>
	875	709
Menos, provisión de cobranza dudosa	<u>(317)</u>	<u>(316)</u>
	<u>558</u>	<u>393</u>
	7,659	7,796
	=====	=====

b) Los plazos de vencimiento de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no vencidos al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
	MUSD	MUSD
Con vencimiento menor de tres meses	4,486	1,671
Con vencimiento entre tres y seis meses	<u>47</u>	<u>-</u>
	4,533	1,671
	=====	=====

- c) Los plazos de vencimiento de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar vencidos y no deteriorados al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
	MUSD	MUSD
Vencidos, menor de tres meses	2,003	4,968
Vencidos, entre tres y seis meses	961	573
Vencidos, entre seis y doce meses	153	551
Vencidos, mayor a doce meses	<u>9</u>	<u>33</u>
	3,126	6,125
	====	====

- d) El detalle del deterioro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
	MUSD	MUSD
Deudores comerciales	304	414
Otras cuentas por cobrar	<u>317</u>	<u>316</u>
	621	730
	===	===

- e) El movimiento del deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar ha sido como sigue:

	<u>Año al 31.12.2014</u>		<u>Año al 31.12.2013</u>	
	MUSD	MUSD	MUSD	MUSD
Saldos al inicio del período				
Deudores comerciales	414		333	
Otras cuentas por cobrar	<u>316</u>	730	<u>346</u>	679
Aumento del período:				
Deudores comerciales	27		118	
Otras cuentas por cobrar	<u>22</u>	49	-	118
Deducciones del período:				
Deudores comerciales		(117)		-
Efecto de las variaciones del tipo de cambio		(41)		(67)
Saldos al final del período				
Deudores comerciales	304		414	
Otras cuentas por cobrar	<u>317</u>	621	<u>316</u>	730
		===		===

- f) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.
- g) Los términos comerciales para el otorgamiento del crédito que la Compañía utiliza dependen de las transacciones individuales que realiza con sus clientes, tomando en cuenta el volumen y la oportunidad en que realiza sus operaciones.
- h) En opinión de la Gerencia el monto de la provisión para deudores comerciales y otras cuentas por cobrar de cobranza dudosa es suficiente para cubrir cualquier problema de incobrabilidad a la fecha del estado de situación financiera.
- i) Los anticipos a proveedores corresponden, principalmente, a adelantos para la compra de insumos y materias prima los cuales serán liquidados en el primer trimestre del siguiente período.

NOTA 5 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 con empresas relacionadas así como las transacciones realizadas con las mismas en los años 2014 y 2013, son los siguientes:

a) Cuentas por pagar a empresas relacionadas, corriente

RUT Parte Relacionada	Empresa Relacionada	Naturaleza de la Relación	Pais de origen	Naturaleza de Transacciones con Partes Relacionadas	Moneda	Plazo	31.12.2014 MUSD	31.12.2013 MUSD
915500000-5	Empresas Iansa S.A.	Vinculada	Chile	Préstamos que devengan intereses a la tasa de 5% anual	USD	1 año	-	1.028
Total Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, Corriente							-	1.028

b) Transacciones con empresas relacionadas

RUT Parte Relacionada	Empresa Relacionada	Naturaleza de la Relación	Descripción de la Transacción	Monto de Transacción		Efecto en Resultados	
				Año al 31.12.2014 MUSD	Año al 31.12.2013 MUSD	Año al 31.12.2014 MUSD	Año al 31.12.2013 MUSD
915500000-5	Empresas Iansa S.A.	Vinculada	Recepción de préstamos	-	2.000	-	-
915500000-5	Empresas Iansa S.A.	Vinculada	Intereses abonados	23	53	23	53
915500000-5	Empresas Iansa S.A.	Vinculada	Pago de préstamos e intereses	(1.051)	(1.025)	-	-
96772810-1	Iansaagro S.A.	Matriz	Pago de préstamos	-	-	-	-

NOTA 6 - INVENTARIOS

a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	<u>31.12.2014</u> MUSD	<u>31.12.2013</u> MUSD
Materias primas	447	620
Suministros para la producción	1,035	1,102
Trabajo en curso	1	-
Bienes terminados (b)	3,275	4,907
Existencias por recibir	<u>10</u>	<u>49</u>
	4,768	6,678
Menos, provisión para desvalorización de existencias (d)	<u>(130)</u>	<u>(294)</u>
	4,638	6,384
	====	====

b) Los principales bienes terminados que componen este rubro son pasta de tomate tradicional y hortalizas congeladas. Al 31 de diciembre de 2013, ciertos créditos bancarios a corto plazo por un total de USD 2,000,000 se encontraban garantizados con warrants de pasta de tomate.

c) La Compañía está expuesta a riesgos de mercado provenientes de cambios en los precios de sus productos agrícolas y bienes terminados. Sin embargo, la Compañía negocia con sus clientes un precio y cantidades por campaña, tanto de pasta de tomate como de hortalizas congeladas.

d) El movimiento de la provisión para desvalorización de existencias se resume como sigue:

	<u>Año al</u> <u>31.12.2014</u> MUSD	<u>Año al</u> <u>31.12.2013</u> MUSD
Saldo al inicio del año	294	244
Adiciones	80	50
Deducciones	<u>(244)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	130	294
	===	===

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la provisión para desvalorización de existencias cubre adecuadamente el riesgo de obsolescencia a la fecha del estado de situación financiera.

NOTA 7 - ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los activos biológicos de la Compañía están compuestos sustancialmente por cultivos de tomate cuya vida productiva no excede el período de doce meses, por lo que se clasifican como activos biológicos corrientes.

	Año al <u>31.12.2014</u> MUSD	Año al <u>31.12.2013</u> MUSD
Valor de costo		
Saldo al inicio del año	2,919	2,240
Adiciones por preparación y siembra de cultivos	10,131	7,750
Disminuciones debido a cosechas y otros	(10,163)	(7,071)
Saldo al final del año	<u>2,887</u>	<u>2,919</u>
Valor razonable		
Saldo al inicio del año	120	75
Adiciones por preparación y siembra de cultivos	381	488
Disminuciones debido a cosechas y otros	(475)	(443)
Saldo al final del año	<u>26</u>	<u>120</u>
Total activos biológicos al final del año	2,913 =====	3,039 =====

NOTA 8 - CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS

a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	31.12.2014 MUSD	31.12.2013 MUSD
Corrientes -		
Crédito fiscal por impuesto general a las ventas (b)	854	900
Impuesto temporal a los activos netos (ITAN)	25	101
Impuesto a las ganancias (c)	(163)	<u>218</u>
	716	1,219
	=====	=====
No corrientes -		
Crédito fiscal por impuesto general a las ventas	-	236
Pagos a cuenta del impuesto a las ganancias (d)	<u>330</u>	<u>323</u>
	330	559
	=====	=====