

JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**



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

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

Más información: Datos Perú



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y miembros del Directorio
JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las 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 el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener un sistema de control interno relevante en la preparación razonable de los estados financieros para 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 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 nuestra auditoría. Con excepción de lo que se menciona en el párrafo cuarto del presente informe, nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con ciertos requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones necesarias 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 sistema de control interno relevante de la Empresa para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoría también comprende la evaluación de que si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.**, al 31 de diciembre de 2014, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Refrendado por:

Lázaro, Curotto y Asociados S. C.



Juan Lázaro
Juan Lázaro Marcón (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 8539

Lima, Perú
28 de Mayo del 2015

JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los estados financieros

S/. = Nuevo Sol

US\$ = Dólar Estadounidense

JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2014
(En miles de Nuevos Soles)

	Notas	2014 S/.	2013 S/.	2,012 S/.
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	1,237,197	3,368,401	317,827
Otros Activos Financieros		-	-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	39,809,761	19,670,366	16,234,315
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		39,808,018	19,669,544	16,233,562
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		1,743	822	753
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	5	11,832,938	12,054,543	8,570,978
Inventarios	6	24,273,119	14,067,155	8,479,325
Otros Activos no financieros	7	32,830	30,601	55,745
Activo Diferido		120,195		
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		77,306,041	49,191,066	33,658,190
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		-	-	-
Total Activos Corrientes		77,306,041	49,191,066	33,658,190
Inversiones Inmobiliarias	8	1,927,291	965,117	972,560
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	9	4,966,784	3,728,730	3,819,283
Activos intangibles distintos de la plusvalía		-	3,069	4,345
Total Activos No Corrientes		6,894,075	4,696,916	4,796,189
TOTAL DE ACTIVOS		84,200,116	53,887,983	38,454,379

	Notas	2014 S/.	2013 S/.	2012 S/.
Pasivos y Patrimonio				
Pasivos Corrientes				
Otros Pasivos Financieros	10	55,886,774	29,620,440	16,124,730
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		10,612,615	9,619,953	4,852,625
Cuentas por Pagar Comerciales	11	10,601,662	9,567,230	4,028,823
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	12	10,953	52,723	823,802
Otras Cuentas por Pagar	13	487,321	977,399	2,231,180
Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		66,986,710	40,217,792	23,208,535
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		-	-	-
Total Pasivos Corrientes		66,986,710	40,217,792	23,208,535
Pasivos No Corrientes				
Otras Cuentas por Pagar	14	1,629,800	2,696,526	5,193,824
Pasivos por impuestos diferidos	15	1,423,135	860,149	782,501
Total Pasivos No Corrientes		3,052,935	3,556,675	5,976,325
Total Pasivos		70,039,645	43,774,467	29,184,860
Patrimonio				
Capital Emitido	16	8,740,000	3,683,740	3,683,740
Primas de Emisión			-	
Acciones de Inversión			-	
Excedente de revaluación	17	54,301	2,902,357	2,902,357
Otras Reservas de Capital				
Resultados Acumulados	18	(1,699,609)	(1,192,715)	(1,288,056)
Resultado del ejercicio		7,065,779	4,720,134	3,971,477
Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora		14,160,471	10,113,516	9,269,518
Participaciones No Controladoras		-	-	-
Total Patrimonio		14,160,471	10,113,516	9,269,518
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		84,200,116	53,887,982	38,454,378

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

	2014	2013
	S/.	S/.
VENTAS Y COSTOS		
Ingresos de actividades ordinarias	90,959,188	52,359,729
Costo de Ventas	-77,958,065	-42,912,482
Ganancia (Pérdida) Bruta	13,001,123	9,447,247
Gastos de Ventas y Distribución	-1,045,047	-379,261
Gastos de Administración	-2,102,337	-1,304,908
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros	-	-
Otros Ingresos Operativos	-	29,844
Otros Gastos Operativos	-	-580,360
Otras ganancias (pérdidas)	790,101	323,481
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	10,643,840	7,536,044
Ingresos Financieros	1,083,375	1,849,528
Gastos Financieros	-1,028,884	-2,787,048
Diferencias de Cambio neto	-526,111	362,672
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	10,172,221	6,961,196
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	10,172,221	6,961,196
neta del impuesto a las ganancias	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	10,172,221	6,961,196
Impuesto a la renta corriente	-3,106,442	-2,036,462
	7,065,779	4,924,734
Impuesto a la renta diferido	-44,210	-77,647
	7,021,569	4,847,086
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	10,172,221	6,961,196
Componentes de Otro Resultado Integral:		
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo	-	-
Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero	-	-
Ganancias (Pérdidas) por revaluación de inmuebles	54,301	2,902,357
Otro Resultado Integral antes de Impuestos	54,301	2,902,357
Impuesto a las Ganancias relacionado con Componentes de Otro Resultado Integral	(16,290)	(870,707)
Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias	38,011	2,031,650
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio Integral	10,210,232	8,992,846

JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.
Estado de cambios en el patrimonio neto
Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

	Capital social	Excedente de revaluación	Reserva legal	Resultados no realizados	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1° de enero de 2013	3,683,740	2,902,357	-	-	-	6,586,097
Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
Cambios en políticas contables, ajustes NIIF	-	-	-	-	-1,192,715	-1,192,715
Resultado integral						
Saldo al 1° de enero de 2013 (reestructurado)	3,683,740	2,902,357	-	-	-1,192,715	5,393,382
Resultado integral	-	-	-	-	4,720,134	4,720,134
Saldo al 31 de diciembre de 2013	3,683,740	2,902,357	-	-	3,527,419	10,113,516
Aportes en efectivo	6,886	-	-	-	-	6,886
Dividendos	-	-	-	-	-4,720,134	-4,720,134
Aportes en forma de activos fijos	-	-	-	-	-	-
Cambios en políticas contables, ajustes NIIF	-	-	-	-	20,387	20,387
Por Revaluación de los inmuebles	5,049,374	-2,848,056	-	-	-527,281	1,674,037
Resultado integral	-	-	-	-	7,065,779	7,065,779
Saldo al 31 de diciembre de 2014	8,740,000	54,301	-	-	5,366,169	14,160,470

JAS IMPORT EXPORT S.A.C.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
Al 31 de Diciembre del 2014		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS PERIODOS 2014 - 2013		
(EXPRESA EN NUEVOS SOLES)		
	2014	2013
Cobranza de venta de bienes y servicios e ingresos de operaciones	87,192,447	68,832,290
Otros cobros de efectivos relativos a la actividad	276,096	386,242
Pago de proveedores de bienes y servicios	-84,784,553	-66,180,081
Pago de remuneraciones y de beneficios sociales	-484,286	-201,564
Pago de tributos	-7,788,316	-4,620,848
Otros pagos de efectivos relativos a la actividad	-10,522,739	-2,072,130
A: AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-16,111,351	-3,856,091
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Adquisición de Inmuebles, Mobiliario y Equipo)	0	-116,282
(Adquisición de Otros Activos no Financieros).	0	0
B: AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE, PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	0	-116,282
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.		
- Capital Social	6,886	0
Pago de dividendos y otras distribuciones	0	-3,871,477
Disminución (aumento) neto en Préstamos a Bancos y Otras Instituciones	14,025,984	10,894,424
Otras cuentas por pagar	-52,723	0
C: AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE, PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.	13,980,147	7,022,947
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE (A+B+C)	-2,131,204	3,050,574
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	3,368,401	317,827
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO.	1,237,197	3,368,401
	=====	=====

JAS IMPORT EXPORT S.A.C.		
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO DE LA COOPERATIVA		
CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE, PROVENIENTES DE LAS		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
	2014	2013
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	7,021,569	4,720,134
AJUSTES AL RESULTADO NETO EJERCICIO		
Depreciación y amortización del Periodo	123,187	188,483
Provisión para Beneficios Sociales	0	33,971
Utilidad en ventas de Activos Fijos	0	36,479
- Resultados Acumulados	-2,676,127	0
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO		
Aumento (disminución) en Cuentas por cobrar comerciales terceros	-20,071,401	-3,162,181
Aumento (disminución) en Cuentas por cobrar comerciales relacionad	-921	-69
Aumento (disminución) en Cuentas por cobrar accionistas y personal	13,238	0
Aumento (disminución) en Cuentas por cobrar diversas	-1,993,789	-4,481,080
Aumento (disminución) en Servicios y otros contratos por anticipado	-986,287	0
Aumento (disminución) en Existencias	3,303,499	-6,182,143
Aumento (disminución) en Otros activos	-2,153,130	20,623
Aumento (disminución) en Tributos por pagar	29,704	10,990
Aumento (disminución) en Remuneraciones y participaciones	25,083	0
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar comerciales	-486,845	3,997,727
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar comerciales relacionada	44,210	771,079
Aumento (disminución) en Otras Cuentas por pagar	299,536	-799,104
Aumento (disminución) en Otros pasivos	1,397,123	989,000
A: AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	-16,111,351	-3,856,091
PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		

JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014, 2013 Y 1 ENERO DE 2013

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a. Identificación

JAS IMPORT & EXPORT S.R.L. (en adelante JAS IMPORT) es una empresa comercial se constituyó en el Perú en la ciudad de Lima el 06 de Noviembre de 1996, iniciando sus actividades el 13 de diciembre del mismo año.

Con domicilio Fiscal en Jr. Sinchi Roca Nro. 2362, Lince, Lima, Perú.

b. Actividad económica

La actividad económica es la compra, venta y distribución de diversos productos para la industria textil, de origen internacional y otros; así como cualquier otra actividad afín. Percibe ingresos por las inversiones inmobiliarias a través de préstamos de financiamiento con sus principales clientes por cuenta de sus letras cubiertas por la empresa JAS IMPORT.

c. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros del ejercicio 2014 fueron elaborados por la Gerencia General de la Empresa y serán presentados al Directorio y los Accionistas para su aprobación.

2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Las políticas contables utilizadas por JAS IMPORT en la preparación y presentación de sus estados financieros, se detallan a continuación:

1) BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros son preparados de acuerdo a las disposiciones del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), ente normativo contable de las empresas en el Perú, y por las disposiciones de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV, antes CONASEV), las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB.

De acuerdo a lo señalado en el párrafo anterior, los estados financieros se preparan de acuerdo con el modelo contable de las NIIF, las que han sido adoptadas en Perú y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Las NIIF incluyen a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a las interpretaciones (CINIIF, interpretaciones de las NIIF; y, SIC, interpretaciones de las NIC).

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de JAS IMPORT, al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF y se ha aplicado los requerimientos de la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Por lo tanto, se ha preparado y presentado un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para su contabilidad de acuerdo con este modelo contable.

El estado de situación financiera de apertura muestra:

- El reconocimiento de todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF (altas);
- El no reconocimiento como activos o pasivos partidas que las NIIF no reconozcan como tales (bajas);
- La reclasificación de los activos, pasivos y componentes del patrimonio, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que corresponda según las NIIF (reclasificaciones); y
- La aplicación las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos (remediación).

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario de la entidad (moneda

funcional). Estos estados financieros son presentados en Nuevos Soles (S/.), que es la moneda funcional de JAS IMPORT.

Las partidas en moneda extranjera se registran en nuevos soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Las diferencias de cambio que generan estos saldos se incorporan en los resultados del ejercicio que se devengan. Los saldos en moneda extranjera están re expresados al tipo de cambio que serían pagados o cobrados al cierre de cada ejercicio.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación muestra modificaciones y en cualquier período futuro afectado.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio crítico o complejidad, son:

- a. La cobranza dudosa, que estima el deterioro del valor de las cuentas por cobrar cuando exista indicio que luego se corrobora de que el monto cobrado puede ser reducido, ya sea por razones financieras, incumplimiento u otros factores que evidencien incobrabilidad.
- b. Propiedades, planta y equipo, los cuales se deprecian en el tiempo estimado de su vida útil. En el proceso de determinación de su vida útil la gerencia recurre a profesionales independientes, cualquier cambio en la vida útil se reconoce en forma prospectiva como cambio en un estimado contable. También se incluye el deterioro, cuya estimación involucra un menor valor del activo por razones distintas al uso.
- c. Provisiones laborales, civiles y administrativas por demandas interpuestas en contra de la empresa, generando una probabilidad alta de desembolso futuro. Para cuantificar esta obligación presente, los expertos independientes brindan su mejor estimación con los recursos y sucesos en su condición actual.

2) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La Norma Internacional de Contabilidad 32 define como instrumentos financieros a cualquier contrato que da origen simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a 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 al efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

3) VALOR RAZONABLE

El valor razonable es el importe que sería recibido por la venta de un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

En opinión de la Gerencia, los valores razonables de los activos y pasivos de la Empresa al 31 de diciembre de 2014, son sustancialmente similares a los valores netos revelados en los estados financieros.

4) POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de JAS IMPORT, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que la entidad opera (moneda funcional).

Las transacciones en moneda extranjera, que para el caso de JAS IMPORT es el dólar norteamericano y cualquier otra moneda diferente del nuevo sol, se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, y los cambios en el valor razonable que incluyen diferencial cambiario, referidos a operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera, se presentan en el estado de resultados integrales, no afectando los resultados del ejercicio.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican como Otros Pasivos Financieros en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

La Compañía elabora el estado de flujos de efectivo de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

c) Cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y estimación de cobranza dudosa

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros derivados de la venta que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 150 días.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios que permitan cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera colectiva.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se

reduce por medio de la cuenta de estimación de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como abono en el estado de resultados. Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal.

d) Inventarios

El costo de los inventarios comprende el valor de compra, los derechos de importación y otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas así como los costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Las mercaderías se avalúan comparando el costo en libros al cierre del periodo con el Valor neto realizable.

La Gerencia evalúa periódicamente la desvalorización de los inventarios. Esta desvalorización puede originarse por la disminución del valor de mercado, o por daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicha desvalorización es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través de la venta o el consumo de los mismos. La desvalorización de los inventarios se registra con cargo a resultados del período.

Las salidas de mercaderías se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costo promedio.

e) Inversiones Inmobiliarias

Las inversiones inmobiliarias se presentan al costo menos su depreciación acumulada y, si las hubiere, las pérdidas acumuladas por deterioro. Los costos atribuibles a las inversiones inmobiliarias se capitalizan solo cuando es probable que se generen beneficios económicos futuros asociados con el activo para la Compañía y el costo de estos activos puedan ser medidos con fiabilidad, caso contrario se imputa al gasto cuando se incurren.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados en el periodo en que estos se incurren, La depreciación de estos bienes se calcula por el método de línea recta a una tasa que se considere suficiente para

absorber el costo de los activos al término de su vida útil, la vida útil aproximada de estos inmuebles es aproximadamente de 70 y 80 años.

f) Propiedades, planta y equipo

Los inmuebles y equipos se presentan al costo de adquisición más revaluaciones, neto de su depreciación acumulada. La depreciación de los activos inmovilizados es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales determinadas. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros como sigue:

- a) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro; o
- b) A su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, si hubiera lugar.

La depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada a las siguientes tasas:

Clase de activo	vida útil años	Actual Porcentaje de depreciación	Porcentaje de depreciación anterior
Edificaciones	70 y 80	2.63% y 1.49%	5%
Muebles y enseres	10	10%	10%
Unidades de transporte	5	20%	10%
Equipos diversos	4	25%	25%

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisan por lo menos anualmente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo cuando ocurra se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

g) Activos intangibles

Están constituidos principalmente por sistemas de cómputo y se registran al costo. Un activo intangible se reconoce como tal, cuando existe la probabilidad que los beneficios económicos futuros que se le atribuyen fluyan a la empresa y su costo sea pueda ser confiablemente medido. Después de su reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por desvalorización.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible. La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

La empresa revisa en cada cierre contable las estimaciones de las vidas útiles asignadas a los activos intangibles que califican para ser amortizadas, así como también el método de amortización aplicado.

h) Deterioro del valor de los activos

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo.

El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

i) Arrendamiento financiero

La Empresa reconoce los arrendamientos financieros registrando al inicio de los contratos el activo y pasivo en el balance general, por un importe igual al valor razonable de la propiedad arrendada o, si es menor, al valor presente de las cuotas de arrendamiento. Al calcular el valor presente de las cuotas de arrendamiento, el factor de descuento utilizado es la tasa de Interés implícita en el contrato de arrendamiento, cuando es factible determinarla; de lo contrario, se utiliza la tasa a la cual la Empresa se financia en el mercado. Los costos directos iniciales se consideran como parte del activo. Los pagos por arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. Los gastos financieros se distribuyen en los períodos que dure el arrendamiento para generar un tipo de interés constante sobre el saldo en deuda del pasivo para cada período.

j) Pasivos financieros

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, que corresponde a su costo, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce durante el periodo de la tasa de interés efectiva.

k) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial. Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presenta como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable, que es el costo, y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

l) Activos y pasivos por impuestos a las ganancias diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

m) Provisiones

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe un hecho del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones se revisan en cada período 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 se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

n) Beneficios a los empleados

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo y beneficios post-empleo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad

social, vacaciones y gratificaciones y compensación por tiempo de servicios. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones

o) Capital

El capital incluye los aportes de accionistas, está representado por acciones ordinarias, el capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera. El capital social está representado por acciones ordinarias de diversas clases que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa.

Los aportes de capital no dinerarios se contabilizan según las Normas Internacionales de Información Financiera y estos aportes deben contar con la aprobación del Directorio.

p) Ingresos, costos y gastos

Los ingresos derivados de la venta de bienes se registran en los estados financieros, cuando sea transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del bien. Los ingresos comprenden el valor de la transacción de la venta de bienes, neto del impuesto a las ventas. La Compañía reconocen ingresos cuando: el monto puede ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía. Los servicios se reconocen en el periodo en que se prestan.

El costo de ventas se reconoce en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando devengan, independientemente del momento en que se paguen.

q) Activos y pasivos contingentes

Los pasivos y activos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Solo se revelan en una nota a los estados financieros si no es probable que exista un flujo económico que pueda ser cuantificado y medido razonablemente.

r) Estados de flujos de efectivo

Para efectos de la presentación de sus estados financieros, la Empresa considera como efectivo y equivalente de efectivo, el saldo disponible de Caja y Bancos. El Estado de Flujos de efectivo, se prepara por el método directo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro al 31 de diciembre se compone de:

		<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
		S/.	S/.	S/.
Fondos fijos		6,000	6,000	6,355
Cuentas corrientes soles	a)	496,308	50,076	36,493
Cuentas corrientes dólares	b)	734,889	3,312,325	274,979
Depósitos a plazo			-	-
			-	-
		<u>1,237,197</u>	<u>3,368,401</u>	<u>317,827</u>

- a) Cuentas corrientes en instituciones bancarias nacionales BCP, Continental, Scotiabank, incluye la cuenta sujeta a restricción del Banco de la Nación., con importe de nuevos soles (S/.).
- b) Cuentas corrientes en instituciones bancarias nacionales Interbank, Continental Scotiabank con importe en dólares norteamericanos (US\$).

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS Y RELACIONADAS

4.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Facturas por cobrar (a)	40,105,502	20,027,590	16,896,557
Facturas por cobrar en garantía			
	<u>40,105,502</u>	<u>20,027,590</u>	<u>16,896,557</u>
Menos: Estimación de cobranza dudosa	(297,484)	(358,046)	(662,995)
	<u>39,808,018</u>	<u>19,669,544</u>	<u>16,233,562</u>

- a) Cuentas por cobrar por venta y comercialización de productos para la industria textil cobrables a 150 días según plazo máximo de vencimiento

El movimiento de la estimación de cobranza dudosa de este rubro es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>01.01.2013</u>
Saldo inicial	358,046	662,995	21,148
Adiciones		61,488	641,847
Bajas y/o recuperos	60,563	366,437	
Saldo final	<u>297,483</u>	<u>358,046</u>	<u>662,995</u>

4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Multifilamentos Peru SAC	1,743	822	753
	<u>1,743</u>	<u>822</u>	<u>753</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Cuentas por cobrar al personal	13,238	6,419	7,260
Préstamos a terceros a)	3,470,559	1,894,368	73,890
Pagos a cuenta del impuesto a la renta a)	520,816	1,958,351	1,741,393
Percepciones por recibir	3,359,790	30,800	623,253
Credito IGV	267,583	5,908	109,682
Participacion diferida			
Anticipo a proveedores c)	1,493,386	6,746,148	4,082,821
Anticipo por dividendos d)	2,765,368	1,470,351	1,967,195
	<u>11,890,740</u>	<u>12,112,345</u>	<u>8,605,494</u>
Menos: Estimación de Cobranza dudosa	<u>(57,802)</u>	<u>(57,802)</u>	<u>(34,516)</u>
	<u>11,832,938</u>	<u>12,054,543</u>	<u>8,570,978</u>

(a) Corresponde a cuentas por cobrar a terceros, por pagos financiados por JAS IMPORT a instituciones financieras por cuenta de Clientes.

(b) Créditos por pagos a cuenta del impuesto a la renta objeto del negocio

- (c) Correspondiente a los anticipos por efecto de las importaciones en el ciclo normal de comercialización.
- (d) Corresponde a los adelantos otorgados a los socios de JAS IMPORT por concepto de adelanto de dividendos, de acuerdo a la estimación probable de ingresos.

6. INVENTARIOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Mercaderías (a)	12,670,672	5,645,864	6,674,558
Metarías primas y auxiliares		-	-
Suministros diversos	-	-	-
Existencias por recibir (b)	<u>11,686,955</u>	<u>8,535,328</u>	<u>1,818,675</u>
	24,357,628	14,181,192	8,493,233
Menos: Desvalorización de existencias	<u>(112,325)</u>	<u>(114,037)</u>	<u>(13,908)</u>
	<u>24,245,303</u>	<u>14,067,155</u>	<u>8,479,325</u>

- (a) Corresponde a las mercaderías para la industria textil, objeto del negocio.

El costo de los inventarios comprende el valor de compra, los derechos de importación y otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas así como los costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Las mercaderías se avalúan comparando el costo en libros al cierre del periodo con el Valor neto realizable.

La Gerencia evalúa periódicamente la desvalorización de los inventarios. Esta desvalorización puede originarse por la disminución del valor de mercado, o por daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio.

Las salidas de mercaderías se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costo promedio.

- (b) Comprende las mercaderías por recibir donde JAS IMPORT ya obtiene los riesgos y beneficios de acuerdo a las condiciones de envío en la importación. (Incoterms de la Cámara Internacional de Comercio), que habitualmente se utilizan en los contratos internacionales de compra y venta de libre a bordo (FOB), Coste, Seguro y Flete (CIF) y Costo y flete (CFR) puerto de destino convenido.

Para los años terminado al 31 de diciembre de 2014, el movimiento de la estimación para deterioro de inventarios se compone de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>01.01.2013</u>
Saldo inicial	114,037	13,908	-
Estimación para Deterioro	-	100,129	13,908
Bajas y/o recupero	<u>1,712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo final	<u>112,325</u>	<u>114,037</u>	<u>13,908</u>

7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Seguros pagados por adelantado	29,785	23,322	43,946
Comisión por desembolso	3044.9	7,279	11,799
	<u>32,830</u>	<u>30,601</u>	<u>55,745</u>

8. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (Neto)

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

Activos	Saldos Iniciales 2012	Adiciones	Ventas, Retiros y/o Ajustes	Revaluación y valor atribuido	Saldos Iniciales 2013	Adiciones	Ventas, Retiros y/o Ajustes	Revaluación	Saldo al 31/12/2014
Terrenos	42,192				42,192				42,192.00
Terrenos costo atribuido	462,010				462,010			504,238	966,248.04
Edificios y otras construcciones	694,245				694,245				694,245.49
Edificios y otras construcciones Valor atribu	9,906				9,906			98,181.24	108,087.24
Edificios y otras construcciones deterioro	(235,793)				(235,793)			370,141.21	134,348.21
	972,560	-	-	-	972,560	-	-	972,560	1,945,121
Depreciación Acumulada	Saldos Iniciales	Adiciones	Ventas, Retiros y/o Ajustes	Revaluación	Saldos Finales	Adiciones	Ventas, Retiros y/o Ajustes	Revaluación	Saldos Finales
Terrenos	-				-				-
Terrenos costo atribuido	-				-				-
Edificios y otras construcciones	-	10,656			10,656	3,809			14,464.99
Edificios y otras construcciones Valor atribu	-	306			306	1,052		2,007	3,364.66
Edificios y otras construcciones deterioro	-	(3,519)			(3,519)	(2,138)		5,657	(0.00)
	-	7,443	-	-	7,443	2,723	-	7,664	17,830
Valor Neto	972,560				965,117				1,927,291

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Neto)

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

Activos	Saldos Iniciales 2012	Adiciones	Ventas, Retiros y/o Ajustes	Revaluación y valor atribuido	Saldos Iniciales 2013	Adiciones	Ventas, Retiros y/o Ajustes	Revaluación	Saldo al 31/12/2014
Terrenos	575,183				575,183				575,183.00
Terrenos costo atribuido	2,440,347				2,440,347			1,138,867	3,579,214.00
Edificios y otras construcciones	172,212				172,212				172,212.00
Edificios y otras construcciones Valor atribu	57,073				57,073			-25,807.62	31,265.38
Construcción Mejora Ate-Alquilado	-				-	8,475			8,474.58
Construcción Mejora Huachipa-Alquilado	-				-	203,216			203,215.63
Maquinaria y Equipo									-
Unidades de Transporte	774,797	106,222	212,868		668,151		397,159		270,992.00
Muebles y Enseres	197,867	2,831			200,698	182,385	30,049		353,034.00
Equipos Diversos	59,180	6,240			65,420	1,187	18,423		48,183.66
	4,276,659	115,293	212,868	-	4,179,084	395,262	445,631	1,113,059	5,241,774
Depreciación Acumulada	Saldos Iniciales	Adiciones	Ventas, Retiros y/o Ajustes	Revaluación	Saldos Finales	Adiciones	Ventas, Retiros y/o Ajustes	Revaluación	Saldos Finales
Terrenos	-				-				-
Terrenos costo atribuido	-				-				-
Edificios y otras construcciones	-	4,579			4,579	11,425			16,004.38
Edificios y otras construcciones Valor atribu	-	1,457			1,457	1,187		2,262	4,905.54
Construcción Mejora Ate-Alquilado	-				-	277			276.79
Construcción Mejora Huachipa-Alquilado	-				-	4,940			4,940.10
Unidades de Transporte	357,962	90,182	133,057		315,087	68,753	249,617		134,222.33
Muebles y Enseres	73,498	18,090			91,588	21,678	30,049		83,217.01
Equipos Diversos	25,916	11,727			37,643	12,204	18,423		31,424.00
	457,376	126,035	133,057	-	450,354	120,464	298,089	2,262	274,990
Valor Neto	3,819,283				3,728,730				4,966,784

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Obligaciones Financieras (a)	<u>55,886,774</u>	29,620,440	<u>16,124,730</u>
	<u>55,886,774</u>	<u>29,620,440</u>	<u>16,124,730</u>

(a) Prestamos de instituciones financieras a corto plazo medidos al costo amortizado

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Facturas por pagar emitidas soles	10,598,857	9,567,230	4,024,356
Honorarios por pagar	2,805		
	<u>10,601,662</u>	<u>9,567,230</u>	<u>4,028,823</u>

12. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Multifilamentos Peru SAC	10,953	52,723	823,802
	<u>10,953</u>	<u>52,723</u>	<u>823,802</u>

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Tributos por pagar	458,489	432,534	1,887,513
Remuneraciones por pagar	19,420	539,218	338,048
Compensación por tiempo de servicio	5,664	5,647	5,619
Otros	3,749		
	<u>487,321</u>	<u>977,399</u>	<u>2,231,180</u>

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Obligaciones Financieras a)	1,324,617	2,670,514	5,171,800
Otras Cuentas por Pagar	305,183	26,012	22,024
	<u>1,629,800</u>	<u>2,696,526</u>	<u>5,193,824</u>

(a) Prestamos de instituciones financieras a largo plazo medidos al costo amortizado

15. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Este rubro al 31 de diciembre comprende:

	2014	Abono (cargo) Neto a Resultados	2013	Abono (cargo) Neto a Resultados	01.01.2013
	S/.		S/.		S/.
Activos Diferidos					
Edificaciones. Menor depreciación (Ajuste	73,140	(2,856)	75,996	(8,953)	67,043
Unidades de Transporte, menor depreciación (Ajuste Exceso)	41,591	(1,180)	42,771	(7,166)	35,605
Valor atribuido Terreno	1,181,820	311,113	870,707	-	870,707
Deterioro de Edificaciones / Valor atribuido	75,759	98,315	(22,556)	(342)	(22,898)
Valor atribuido Edificaciones	49,972	11,710	38,262	1,034	39,296
Cuentas por cobrar comerciales - cobranza	(83,306)	24,107	(107,414)	(91,485)	(198,899)
Desvalorización de existencias	(31,451)	2,246	(33,697)	29,525	(4,172)
Impuesto a la Renta Diferido	120,195				
	1,427,720	443,457	864,069	(77,386)	786,683
Pasivos Diferidos					
Costos Financieros	85	1,331	2,184	1,356	3,540
Vacaciones	(5,437)	(666)	(6,104)	(1,617)	(7,721)
	(4,585)	665	(3,920)	(261)	(4,181)
Total Pasivo (Activo) Diferido Neto	1,423,135	(442,792)	860,149	77,125	782,501

16. CAPITAL SOCIAL

La estructura de participación accionaría de la Empresa al 31 de diciembre de 2014, es la siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Capital	3,683,740	3,683,740	3,683,740
Revaluación y costo atribuido	<u>5,056,260</u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>8,740,000</u>	<u>3,683,740</u>	<u>3,683,740</u>

17. EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

A continuación se presenta la composición del rubro:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Revaluación Edificaciones	54,301.34	<u> </u>	<u> </u>
Costo Atribuido Terrenos	<u> </u>	<u>2,902,357</u>	<u>2,902,357</u>
	<u>54,301</u>	<u>2,902,357</u>	<u>2,902,357</u>

18. RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	<u>2014</u>	<u>2,013</u>	<u>01.01.2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Deteriodo de Cuentas por Cobrar	(423,674)	(423,674)	(685,667)
Reconocimiento de Activos y Pasivos	(13,068)	(13,068)	(13,938)
Desreconocimiento de Activos y Pasi	54,144	33,757	34,613
Desvalorización de existencias	(112,325)	(112,325)	(13,908)
Remediación de activos	128,081	128,081	118,683
Costo atribuido Edificación	2288	130987	130987
Deterioro de las edificaciones	(76,325)	(76,325)	(76,325)
Impuesto a la renta diferido	<u>(1,258,731)</u>	<u>(860,149)</u>	<u>(782,501)</u>
	<u>(1,699,609)</u>	<u>(1,192,715)</u>	<u>(1,288,056)</u>

19. Situación tributaria

- a) JAS IMPORT está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2014 la tasa de impuesto a la renta es de 30 por ciento sobre la utilidad gravable.

Las personas jurídicas no domiciliadas en el Perú y las personas naturales deberán pagar un impuesto adicional de 4.1 por ciento sobre los dividendos que reciban.

- b) Para propósito de la determinación del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas, los precios de transferencia de las transacciones con empresas relacionadas y con empresas residentes en territorios de baja o nula imposición, deben estar sustentados con documentación e información sobre los métodos de valoración utilizados y los criterios considerados para su determinación.
- c) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el Impuesto a la Renta calculado por JAS IMPORT en los cuatro años posteriores al año de presentación de la declaración de impuestos respectiva.

En tal sentido, las declaraciones juradas del Impuesto a la Renta correspondiente a los ejercicios 2012, 2013 y 2014; así como, las declaraciones del Impuesto General a las Ventas por los mismos periodos se encuentran abiertas ante una eventual fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria puede dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha, si de las revisiones que se realicen, resultarán o no pasivos para JAS IMPORT, 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 éste se determine. En opinión de la Gerencia de JAS IMPORT, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros.

21. Objetivo y políticas de gestión de riesgos financieros

JAS IMPORT está expuesta a riesgos de crédito, mercado, y de liquidez.

Estructura de gestión de riesgos

La estructura de gestión de riesgos tiene como base a la Gerencia de JAS IMPORT, que es responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

(i) Gerencia -

La Gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. El Directorio proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés y riesgo de crédito.

(ii) Tesorería y finanzas -

El área de tesorería y finanzas es responsable de administrar diariamente el flujo de fondos de la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos tanto por el Directorio y la Gerencia de JAS IMPORT.

Asimismo, gestionan la obtención de líneas de crédito a entidades financieras, cuando es necesario.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo que una contraparte no cumpla con sus obligaciones estipuladas en un instrumento financiero o contrato, originando una pérdida. JAS IMPORT está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus cuentas por cobrar, y por sus actividades financieras, incluyendo sus depósitos en bancos.

(i) Cuentas por cobrar comerciales –

Los saldos pendientes de cuentas por cobrar son periódicamente revisados para asegurar su recupero. En el caso de las cuentas por cobrar, el riesgo crediticio es medio pues tienen un período no mayor de 150 días para convertirse en efectivo, con lo cual cuenta con efectivo disponible; por consiguiente, JAS IMPORT no espera incurrir en pérdidas significativas por riesgo de crédito en este rubro.

Por la naturaleza de los servicios que la Compañía brinda, la participación de los clientes en los ingresos es fijo. Asimismo, JAS IMPORT realiza una evaluación sobre las deudas cuya cobranza se estima como remota para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

(ii) Instrumentos financieros y depósitos bancarios -

El riesgo de crédito del saldo en bancos es administrado por la Gerencia de Administración y Finanzas de acuerdo con las políticas de JAS IMPORT. Los límites de crédito de contraparte son revisados por la Gerencia y el Directorio. Los límites son establecidos para minimizar la concentración de riesgo y, por consiguiente, mitigar pérdidas financieras provenientes de incumplimientos potenciales de la contraparte. La máxima exposición al riesgo de crédito por los componentes de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 proviene de los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de sufrir pérdidas en posiciones de balance derivadas de movimientos en los precios de mercado. Estos precios comprenden tres tipos de riesgo: (i) tipo de cambio y (ii) tasas de interés. Todos los instrumentos financieros de JAS IMPORT están afectados sólo por los riesgos de tipo de cambio y tasas de interés.

(i) Riesgo de tipo de cambio -

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo que el valor razonable a los flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúe por variaciones en los tipos de cambio. La Gerencia de Finanzas es la responsable de identificar, medir, controlar e informar la exposición al riesgo cambiario global de JAS IMPORT. El riesgo cambiario surge cuando JAS IMPORT presenta descalces entre sus posiciones

activas, pasivas y fuera de balance en las distintas monedas en las que opera, que son principalmente nuevos soles (moneda funcional) y dólares estadounidenses. La Gerencia monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macro-económicas del país.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondo de Pensiones.

Durante el año 2014, JAS IMPORT ha registrado una pérdida neta por diferencia en cambio aproximadamente por S/.526,111 (Ganancia neta de S/362,672 en el año 2013), la cual se presenta en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado de resultados integrales.

(ii) Riesgo de tipo de tasa de interés -

El riesgo de tasa de interés es el riesgo que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen por cambios en las tasas de interés del mercado. JAS IMPORT está expuesta al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado relacionados principalmente a las deudas a largo plazo con tasas fijas.

JAS IMPORT administra su riesgo de tasa de interés basados en la experiencia de la Gerencia, balanceando las tasas de intereses activas y pasivas.

Al 31 de diciembre de 2014, JAS IMPORT mantiene deudas con tasas variables por lo que los flujos de caja operativos son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

Riesgo de liquidez

La liquidez se controla a través del calce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo de los excedentes de liquidez, lo cual le permite a JAS IMPORT desarrollar sus actividades normalmente.

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de liquidar transacciones principalmente de endeudamiento. Al respecto, la Gerencia de JAS IMPORT orienta sus esfuerzos a mantener fuentes de financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión del capital de JAS IMPORT es asegurar que éstas mantengan una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para poder sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas.

JAS IMPORT gestiona su estructura de capital y realizan los ajustes pertinentes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, JAS IMPORT puede modificar los pagos de dividendos a

los accionistas, reembolsarles capital o emitir nuevas acciones. Durante los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2014, se efectuó un incremento de capital por efectos de activos revaluados y aporte, el 31 de diciembre de 2013, no hubo modificaciones en los objetivos, políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

JAS IMPORT controla el capital utilizando un ratio de endeudamiento, definido como el cociente entre la deuda neta y el patrimonio más la deuda neta. Dentro de la deuda neta JAS IMPORT incluye las obligaciones financieras, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, menos el efectivo y equivalentes de efectivo.

22. Adopción por Primera Vez de las NIIF

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 son los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con las NIIF, aplicadas uniformemente en los referidos estados financieros. Las políticas contables descritas en la Nota 2 han sido aplicadas al preparar los estados financieros por el año que termina el 31 de diciembre de 2014, la información comparativa presentada en estos estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y en la preparación del balance de apertura bajo NIIF al 1 de enero de 2013 (la fecha de transición de la empresa), en ambos casos la información financiera fue reestructurada.

A fin de preparar el balance de apertura bajo NIIF, la empresa ha reconocido ajustes a los montos de los estados financieros preparados bajo PCGA en Perú previamente reportados. La información presentada a continuación provee una explicación de los impactos de la transición de PCGA en Perú a NIIF sobre la posición financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la empresa.

Exención Opcional

A continuación se describe la exención opcional a la aplicación retroactiva de las NIIF, establecida por la NIIF 1, y que son aplicables a la empresa en su proceso de conversión de los estados financieros de PCGA en Perú a NIIF.

a) Costo Atribuido – Valuación a valor razonable de propiedades, planta y equipo

Algunas las partidas de propiedades, planta y equipo se han valorizado a su valor razonable a la fecha de transición. El valor razonable de los bienes se determinó por peritos independientes utilizando la metodología de costo de reposición de un bien similar nuevo. Como resultado de este proceso los bienes del activo fijo de la empresa se revaluaron en: S/. 2,902,357 para los terrenos, en S/. 130,987 para las edificaciones, y un deterioro de S/. 76,325 para las edificaciones, respecto de sus saldos al 1 de enero de 2013.

b) Otras exclusiones

Las demás exenciones opcionales establecidas por la NIIF 1 no han sido de aplicación a la empresa, dentro de las que destacan las siguientes:

- Beneficios a los empleados (NIC 19), debido a que las normas contables locales y las NIIF se encontraban alineadas respecto a estas transacciones.
- Diferencias por conversión acumuladas, debido a que no son relevantes para las operaciones de la empresa.
- Pagos basados en acciones (NIIF 2) y arrendamientos (NIC 17) debido a que no reportaron estas transacciones.
- Contratos de seguros (NIIF 4) debido a que no es relevante para las operaciones de la empresa.
- Instrumentos financieros compuestos, debido a que la empresa no presenta este tipo de transacciones.

A continuación, se presenta la conciliación de las cifras del estado de situación financiera al 1° de enero y 31 de diciembre de 2013 y de los estados de resultados integrales por el año 2013, elaborados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) anteriores, con las cifras de los correspondientes estados financieros elaborados de acuerdo con las NIIF, mostrando separadamente los efectos del cambio del modelo contable, distinguiendo los efectos por cambios de política contable de la corrección de errores; e incluyendo las explicaciones correspondientes a los referidos efectos de la conciliación.

El orden de presentación es como sigue:

El Estado de Situación Financiera de Apertura al 1 de enero de 2013 (fecha de transición),

El Estado de Situación Financiera de Transición (Comparativo) al 31 de diciembre de 2013, y

La Conciliación del Patrimonio bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera:

Estado de Situación Financiera
Por año terminado al 01 de diciembre de 2013

Rubros	Saldo 31.12.12	Ajustes Bajo NIIF Periodo de Apertura	Saldo bajo NIIF 31.12.2012
ACTIVO			
Efectivo y equivalente de efectivo	317,827	-	317,827
Cuentas por cobrar comerciales a) 16,875,409	16,875,409	(641,847)	16,233,562
Cuentas por cobrar comerciales a vinculadas 753	753	-	753
Estimación de cuentas de cobranza dudosa		-	-
Cuentas por Cobrar Accionistas y Persona b) 1,974,455	1,974,455	(1,973,197)	1,258
Cuentas por Cobrar Diversas c) 73,890	73,890	(28,514)	45,376
servicios y Otros contratos por Anticipado d) 53,249	53,249	2,495	55,744
Inventarios e) 6,674,558	6,674,558	(13,908)	6,660,650
Existencias por recibir f) 5,638,504	5,638,504	(3,819,829)	1,818,675
Suministros diversos g) 2,753	2,753	(2,753)	-
Total activo corriente	31,611,398	(6,477,553)	25,133,845
Propiedades de inversión h) 972,560		972,560	972,560
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto i) 1,716,141	1,716,141	2,103,142	3,819,283
Intangible 4,345	4,345	-	4,345
(-)Depreciación y Amort Acumul		-	-
Tributos por pagar 2,474,328	2,474,328	-	2,474,328
Anticipos a Proveedores j) 262,992	262,992	3,819,829	4,082,821
Anticipos de Dividendos k) 1,967,195		1,967,195	1,967,195
Activo Diferido l) 233,689		233,689	233,689
TOTAL ACTIVO	36,069,204	2,618,862	38,688,066
PASIVO			
Sobregiros y obligaciones financieras 16,124,730	16,124,730	-	16,124,730
Cuentas por pagar comerciales m) 4,066,189	4,066,189	(37,366)	4,028,823
Tributos por pagar 1,887,513	1,887,513	-	1,887,513
Remuneraciones y particip. Por pagar n) 312,310	312,310	25,737	338,047
Otras cuentas por pagar		-	-
Cuentas por pagar vinculadas 823,802	823,802	-	823,802
Beneficios Sociales Trabajadores 5,619	5,619	-	5,619
TOTAL PASIVO CORRIENTE	23,220,163	(11,630)	23,208,533
Obligaciones Financieras 5,171,800	5,171,800	-	5,171,800
Cuentas por Pagar diversas 22,024	22,024	-	22,024
Pasivo Diferido o) 1,016,191		1,016,191	1,016,191
TOTAL PASIVO	28,413,987	1,004,561	29,418,548
PATRIMONIO NETO			
Capital 3,683,740	3,683,740	-	3,683,740
Resultado de Ejercicio 3,971,477	3,971,477	-	3,971,477
Excedente de revaluación p) -	-	2,902,357	2,902,357
Reserva legal -	-	-	-
Resultados acumulados q) -	-	(1,288,056)	(1,288,056)
TOTAL PATRIMONIO NETO	7,655,217	1,614,301	9,269,518
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	36,069,204	2,618,863	38,688,067

- a) Existe evidencia objetiva de deterioro, que conlleva a efectuar un ajuste que representará una baja de los activos financieros, por el reconocimiento de estimación para cuentas de cobranza dudosa de las facturas por cobrar comerciales, el efecto en el resultado integral será la disminución de la utilidad operativa
- b) Condiciones esenciales y realidad económica para la entrega de dinero a los accionistas, conlleva a efectuar una reclasificación de cuentas por anticipo de dividendos a liquidarse a la entrega del mismo
- c) Existe evidencia objetiva de deterioro, que conlleva a efectuar un ajuste que representará una baja de los activos financieros, por el reconocimiento de estimación para cuentas de cobranza dudosa de las cuentas por cobrar diversas, el efecto en el resultado integral será la disminución de la utilidad operativa.
- d) Por la medición de los Prestamos financieros al costo amortizado que es la medida inicial de dicho pasivo financiero menos los reembolsos del principal, que conlleva a reconocer un activo por comisión de desembolso, el efecto en el resultado integral será la disminución de los gastos financieros.
- e) Por la medición del valor neto realizable el menor a consecuencia del costo de los inventarios no recuperable por lo que sus precios de mercado han caído, que conlleva a realizar un ajuste por desvalorización de existencias, el efecto en el resultado integral es la disminución de la utilidad operativa.
- f) Reclasificación por lo que el proveedor no ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, generando un anticipo de proveedor por el desreconocimiento de las existencias por recibir.
- g) Ajuste por el desreconocimiento de los suministros diversos (muestras), los costes de adquirir dichas muestras se contabilizan como gastos en el momento en el que se incurre en ella. El efecto en el resultado integral será el aumento de otros gastos operativos.

- h) Por la reclasificación de propiedades planta y equipo a Inversión Inmobiliaria de edificación y terreno, poseído por la empresa JAS para ganar alquileres, generando otros gastos no operacionales.
- i) Medición de Propiedades, Planta y Equipo al costo atribuido, es decir, o la base es el costo o es el valor razonable efecto de la tasación, incrementando el patrimonio neto, así mismo ajuste por la remediación de los vehículos efecto de su valor residual.
- j) Efecto de la reclasificación f).
- k) Efecto de la reclasificación b)
- l) Por el tratamiento contable del impuesto a las ganancias como resultado de la adopción por primera vez, el contabilizar el impuesto a las ganancias conlleva a tratar las consecuencias actuales y futuras.
- m) Por el desreconocimiento del pasivo financiero que contraviene a la realidad económica de la empresa y la probabilidad de pago, el efecto en el resultado integral es el aumento de otros ingresos.
- n) Ajuste por el reconocimiento del pasivo financiero por la obligación presente de desembolsos futuros efecto de las vacaciones al personal de la empresa, en consecuencia se genera la disminución de la utilidad operativa.
- o) Por el tratamiento contable del impuesto a las ganancias como resultado de la adopción por primera vez, el contabilizar el impuesto a las ganancias conlleva a tratar las consecuencias actuales y futuras.
- p) Ajuste por el reconocimiento del valor razonable como costo atribuido de los terrenos.
- q) Ajustes de alta, bajas, remediación, deterioro y costo atribuido efecto de la adopción por primera vez de acuerdo a lo señalado por la NIIF 1.

La adopción de las NIIF en **JAS IMPORT & EXPORT S.R.L.**, significa un ajuste en S/.1, 614,301 A continuación se presenta la conciliación del patrimonio al 01 de enero del 2013:

Memo Técnico	Patrimonio según PCGA Anteriores JAS	S/. 7,655,217
1	Efectos de deterioro de cuentas, prestamos de personal	-6,002
2	Efectos de deterioro de cuentas, facturas comerciales	-641,847
3	Efectos de deterioro de cuentas Terceros	-28,514
4	Desreconocimientos de Muestras	-2,753
7	Efectos de deterioro de cuentas, gastos pagados por	-9,304
8	Desreconocimiento de pasivo - pagos no realizados	37,366
9	Reconocimiento de comisión, préstamo	11,799
10	Exceso de depreciación de vehículos	118,683
11	Costo atribuido Terreno	2,902,357
11	Costo atribuido Edificación	130,987
12	Deterioro de las edificaciones	-76,325
13	Provisión de vacaciones	-25,737
14	Inventarios, Valor Neto Realizable	-13,908
<i>Informe</i>	Impuesto a la renta diferido	-782,501
	Total ajuste a Patrimonio bajo NIIF	<u>S/. 1,614,301</u>
	Total Patrimonio según NIIF	<u>S/. 9,269,518</u>

Estado de Situación Financiera
Por año terminado al 31 de diciembre de 2013

Rubros	Saldo bajo PCGA 31.12.13	Ajuste Bajo NIIF Periodo de	Saldo bajo NIIF 31.12.2013
ACTIVO			
Efectivo y equivalente de efectivo	3,368,401	█ -	3,368,401
Cuentas por cobrar comerciales	20,027,590	█ (358,046)	19,669,544
Cuentas por cobrar a vinculadas	822	█ -	822
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	-	█ -	-
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	1,476,770	█ (1,476,703)	67
Cuentas por Cobrar Diversas	1,894,368	█ (51,450)	1,842,918
servicios y Otros contratos por Anticipado	32,626	█ (2,025)	30,601
Existencias	5,645,864	█ (112,325)	5,533,539
Existencias por recibir	11,860,197	█ (3,324,869)	8,535,328
Suministros diversos	1,897	█ (3,609)	(1,712)
Total activo corriente	44,308,535	(5,329,028)	38,979,507
Inversiones Inmobiliarias	-	█ 965,117	965,117
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	1,608,747	█ 2,119,983	3,728,730
Intangible	3,069	█ -	3,069
Tributos por pagar	1,995,059	█ -	1,995,059
Anticipos a Proveedores	3,421,279	█ 3,324,869	6,746,148
Anticipos por dividendos		█ 1,470,351	1,470,351
Activo diferido		█ 169,770	169,770
TOTAL ACTIVO	51,336,689	2,721,063	54,057,752
PASIVO			
Sobregiros y obligaciones financieras		-	-
Cuentas por pagar comerciales	9,606,074	█ (38,844)	9,567,230
Tributos por pagar	432,533	█ -	432,533
Remuneraciones y particip. Por pagar	518,872	█ 20,346	539,218
Obligaciones financieras	29,620,440	█ -	29,620,440
Otras cuentas por pagar		█ -	-
Cuentas por pagar vinculadas	52,723	█ -	52,723
Beneficios Sociales Trabajadores	5,647	█ -	5,647
TOTAL PASIVO CORRIENTE	40,236,289	(18,498)	40,217,791
Obligaciones Financieras	2,670,514	█ -	2,670,514
Cuentas por Pagar diversas	26,012	█ -	26,012
Pasivo diferido		█ 1,029,920	1,029,920
TOTAL PASIVO	42,932,815	1,011,422	43,944,237
PATRIMONIO NETO			
Capital	3,683,740	█ -	3,683,740
Resultado de Ejercicio	4,720,134	█ -	4,720,134
Excedente de revaluación		█ 2,902,357	2,902,357
Reserva legal		█ -	-
Resultados acumulados	-	█ (1,192,715)	(1,192,715)
TOTAL PATRIMONIO NETO	8,403,874	1,709,642	10,113,516
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	51,336,689	2,721,064	54,057,753

**CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO Y RESULTADOS ACUMULADOS A BAJO PCGA Y NIIF
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

La adopción de las NIIF en JAS IMPORT, significa un ajuste en S/.1, 709,642. A continuación se presenta la conciliación del patrimonio al 31 de diciembre del 2013:

Memo Tecnico	Patrimonio según PCGA Anteriores JAS	S/. 8,403,874
	Ajustes año anterior BALANCE DE APERTURA 2012	1,614,301
1	Efectos de deterioro de cuentas, prestamos de personal	-350
2	Efectos de deterioro de cuentas, facturas comerciales	-61,488
3	Efectos de deterioro de cuentas Terceros	-22,936
4	Desreconocimientos de Muestras	-856
6	Desreconocimientos de Inventarios	-98,417
7	Recuperación por efectos de estimación de incobrabilidad	345,289
9	Efectos de deterioro de cuentas, gastos pagados por anticipa	1,478
10	Devengamiento de los intereses por prestamos	-4,520
12	Menor Valor de depreciación de vehiculos	-20,447
13	Mayor valor depreciación edificaciones - deterioro	29,844
14	Provisión de vacaciones	5,391
Informe	Impuesto a la renta diferido	-77,647
	Total ajuste a Patrimonio	<u>S/. 1,709,642</u>
	Total Patrimonio según NIIF	<u>S/. 10,113,516</u>

La adopción de las NIIF en JAS IMPORT & EXPORT S.R.L., significa un ajuste de los resultados acumulados de S/. 1, 192,715. A continuación se presenta la conciliación de Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2013:

Memo Tecnico	Resultados acumulados según PCGA Anteriores JAS	S/. 0
	Ajustes año anterior BALANCE DE APERTURA 2012	-1,288,056
1	Efectos de deterioro de cuentas, prestamos de personal	-350
2	Efectos de deterioro de cuentas, facturas comerciales	-61,488
3	Efectos de deterioro de cuentas Terceros	-22,936
4	Desreconocimientos de Muestras	-856
6	Desreconocimientos de Inventarios	-98,417
7	Recuperación por efectos de estimación de incobrabilidad	345,289
9	Efectos de deterioro de cuentas, gastos pagados por anticipa	1,478
10	Devengamiento de los intereses por prestamos	-4,520
12	Menor Valor de depreciación de vehiculos	-20,447
13	Mayor valor depreciación edificaciones - deterioro	29,844
14	Provisión de vacaciones	5,391
Informe	Impuesto a la renta diferido	-77,647
	Total ajuste a Resultados Acumulados	S/. -1,192,715
	Total Resultados Acumulados según NIIF	S/. -1,192,715

CONCILIACION DEL ESTADO DE RESULTADOS DETERMINADO BAJO PCGA Y NIIF POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

La conciliación de los Resultados del ejercicio determinados bajo principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y bajo Normas Internacionales de Información Financiera se presenta a continuación:

RESULTADO INTEGRAL
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en Nuevos Soles)

	PCGA	Ajustes		NIIF
		Bajas según las NIIF	Medición según NIIF	
VENTAS Y COSTOS				
Ingresos de actividades ordinarias	52,359,729			52,359,729
Costo de Ventas	-42,814,065	-98,417		-42,912,482
Ganancia (Pérdida) Bruta	9,545,664	-98,417	0	9,447,247
Gastos de Ventas y Distribución	-378,405	-856		-379,261
Gastos de Administración	-1,289,852	5,391	-20,447	-1,304,908
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros	-			0
Otros Ingresos Operativos	-		29,844	29,844
Otros Gastos Operativos	-518,872	-61,488		-580,360
Otras ganancias (pérdidas)	-	323,481		323,481
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	7,358,535	168,111	9,398	7,536,044
Ingresos Financieros	1,854,048	-4,520		1,849,528
Gastos Financieros	-2,787,048			-2,787,048
Diferencias de Cambio neto	362,672			362,672
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	6,788,207	163,591	9,398	6,961,196
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-			-
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	6,788,207	163,591	9,398	6,961,196
discontinuas, neta del impuesto a las ganancias	-			-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	6,788,207	163,591	9,398	6,961,196
Impuesto a la renta corriente	-2,036,462			-2,036,462
Impuesto a la renta diferido	-	-77,647		-77,647
	4,751,745	-77,647	0	4,847,086

La adopción de las NIIF en JAS IMPORT & EXPORT S.R.L., significa un ajuste al resultado integral de S/. 95,341. A continuación se presenta la conciliación de Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2013:

Memo Tecnico	Resultado Integral según PCGA Anteriores JAS	S/. 4,751,745
1	Efectos de deterioro de cuentas, prestamos de personal	-350
2	Efectos de deterioro de cuentas, facturas comerciales	-61,488
3	Efectos de deterioro de cuentas Terceros	-22,936
4	Desreconocimientos de Muestras	-856
6	Desreconocimientos de Inventarios	-98,417
7	Recuperación por efectos de estimación de incobrabilidad	345,289
9	Efectos de deterioro de cuentas, gastos pagados por anticipa	1,478
10	Devengamiento de los intereses por prestamos	-4,520
12	Menor Valor de depreciación de vehiculos	-20,447
13	Mayor valor depreciación edificaciones - deterioro	29,844
14	Provisión de vacaciones	5,391
	Impuesto a la renta diferido	-77,647
	Total ajustes por adopción NIIF efecto resultado integral	<u>S/. 95,341</u>
	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	<u>S/. 4,847,086</u>