

Limtek Servicios Integrales S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013
junto con el dictamen de los auditores independientes



Building a better
working world



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

Limtek Servicios Integrales S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 junto con el dictamen de los auditores independientes

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Dictamen de los auditores independientes

A los señores accionistas de Limtek Servicios Integrales S.A.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Limtek Servicios Integrales S.A. (una compañía peruana), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas y prácticas contables significativas y otras notas explicativas (incluidas en las notas 1 a 25 adjuntas).

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y del control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de auditor

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

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Opinión

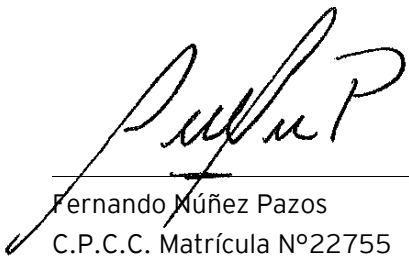
En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Limtek Servicios Integrales S.A. al 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

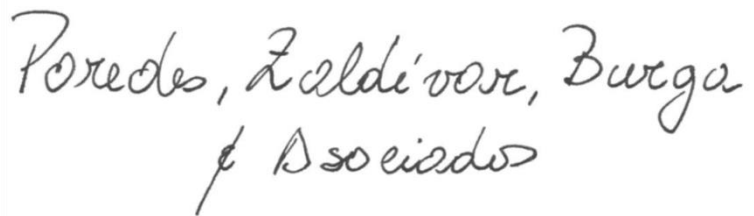
Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, también hemos auditado los ajustes de conversión a Normas Internacionales de Información Financiera que han sido incluidos en los estados financieros al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 y en el estado de situación financiera al 1° de enero de 2013, que se presentan en la nota 2.3 adjunta. En nuestra opinión, tales ajustes son razonables y se han reconocido apropiadamente.

Lima, Perú
24 de marzo de 2015

Refrendado por:



Fernando Núñez Pazos
C.P.C.C. Matrícula N°22755



Paredes, Zaldívar, Burga
& Asociados

Limtek Servicios Integrales S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013

	Nota	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)
Activo				
Activo corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo	3	550	321	205
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4	9,029	7,707	7,124
Cuentas por cobrar comerciales a relacionadas	21(b)	1,641	1,543	1,365
Otros activos financieros	5	1,152	1,254	324
Suministros	6	384	449	409
Impuesto y gastos pagados por anticipado	7	1,076	702	621
Total activo corriente		<u>13,832</u>	<u>11,976</u>	<u>10,048</u>
Otros activos financieros	5	188	-	-
Activo por impuesto a las ganancias diferido, neto	13(a)	618	714	848
Vehículos, mobiliario y equipo, neto	8	2,713	2,943	2,938
Activos intangibles, neto	9	311	253	307
Total activo		<u>17,662</u>	<u>15,886</u>	<u>14,141</u>
Pasivo y patrimonio				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar comerciales	10	2,094	1,986	1,680
Cuentas por pagar a relacionadas	21(b)	360	195	224
Otros pasivos financieros	11	6,375	5,969	5,876
Obligaciones financieras	12	2,091	1,567	367
Total pasivo corriente		<u>10,920</u>	<u>9,717</u>	<u>8,147</u>
Obligaciones financieras	12	83	85	164
Total pasivo		<u>11,003</u>	<u>9,802</u>	<u>8,311</u>
Patrimonio				
Capital social	14	2,772	2,772	2,772
Reserva legal		88	63	63
Resultados acumulados		3,799	3,249	2,995
Total patrimonio		<u>6,659</u>	<u>6,084</u>	<u>5,830</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>17,662</u>	<u>15,886</u>	<u>14,141</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Limtek Servicios Integrales S.A.

Estado de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

	Nota	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Ingresos por prestación de servicios	15(a)	80,696	77,210
Costo por prestación de servicios	16	<u>(74,641)</u>	<u>(71,442)</u>
Utilidad bruta		<u>6,055</u>	<u>5,768</u>
Gastos de administración	17	(4,873)	(4,279)
Gastos de ventas	17	(143)	(95)
Otros ingresos operacionales, neto	19	<u>434</u>	<u>314</u>
Utilidad operativa		<u>1,473</u>	<u>1,708</u>
Ingresos financieros	20	21	24
Gastos financieros	20	(154)	(171)
Diferencia en cambio, neta		<u>(37)</u>	<u>(157)</u>
		<u>(170)</u>	<u>(304)</u>
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		1,303	1,404
Impuesto a las ganancias	13(b)	<u>(728)</u>	<u>(1,150)</u>
Utilidad neta		<u>575</u>	<u>254</u>
Otros resultados integrales del ejercicio		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado integral total del ejercicio		<u>575</u>	<u>254</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Limtek Servicios Integrales S.A.

Estado de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

	Capital social S/.(000)	Reserva legal S/.(000)	Resultados acumulados S/.(000)	Total S/.(000)
Saldos al 1° de enero de 2013	2,772	63	2,995	5,830
Utilidad neta	-	-	254	254
Otros resultados integrales del ejercicio	-	-	-	-
Resultado integral total del ejercicio	-	-	254	254
Saldos al 31 de diciembre de 2013	2,772	63	3,249	6,084
Utilidad neta	-	-	575	575
Otros resultados integrales del ejercicio	-	-	-	-
Resultado integral total del ejercicio	-	-	575	575
Transferencia de reserva legal, nota 14(b)	-	25	(25)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2014	2,772	88	3,799	6,659

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Limtek Servicios Integrales S.A.

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Actividades de operación		
Utilidad neta	575	254
Más (menos) ajustes a la utilidad neta:		
Depreciación	607	576
Amortización	88	105
Provisión para cuentas de cobranza dudosa	33	195
Costo neto de enajenación de activo fijo	22	4
Impuesto a las ganancias diferido	96	134
Recupero de cuentas por cobrar en cobranza dudosa	(111)	(58)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:		
Aumento de cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros	(1,336)	(1,906)
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar a relacionadas	(98)	75
Disminución (aumento) de suministros diversos	65	(40)
Aumento de impuestos y gastos pagados por anticipado	(374)	(81)
Aumento de cuentas por pagar comerciales	108	306
Aumento de otros pasivos financieros	406	93
Aumento (disminución) de cuentas por pagar a relacionadas	165	(29)
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de (utilizado en) las actividades de operación	<u>246</u>	<u>(372)</u>
Actividades de inversión		
Adquisición de vehículos, mobiliario y equipos	-	(585)
Adquisición de activos intangibles	(146)	(51)
Venta de vehículos, mobiliario y equipos	6	3
Efectivo y equivalente de efectivo utilizado en las actividades de inversión	<u>(140)</u>	<u>(633)</u>

Estado de flujos de efectivo (continuación)

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Actividades de financiamiento		
Obtención de préstamos de entidades financieras	<u>123</u>	<u>1,121</u>
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de las actividades de financiamiento	<u>123</u>	<u>1,121</u>
Aumentoneta de efectivo y equivalentes de efectivo	229	116
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio	<u>321</u>	<u>205</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final	<u>550</u>	<u>321</u>
Transacciones que no representan flujo de efectivo		
Arrendamiento financiero	399	313
Cuentas por pagar a relacionadas	<u>-</u>	<u>15</u>
	<u>399</u>	<u>328</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Limtek Servicios Integrales S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación -

Limtek Servicios Integrales S.A. (en adelante "la Compañía") se constituyó en la ciudad de Lima, Perú, el 30 de mayo de 2008, por la escisión de un bloque patrimonial de Orus S.A., relacionado al negocio de limpieza especializada que entró en vigencia el 1º de octubre de 2008, fecha en la cual inició sus operaciones. Su domicilio legal y oficinas administrativas se encuentran ubicados en Calle Los Ebanistas N° 296, Ate, Lima, Perú.

(b) Actividad económica -

La Compañía se dedica a la prestación de servicios de limpieza de ambientes, jardinería y mantenimientos de áreas verdes, reparaciones en general, cafetería, catering, recepción, mensajería interna, pintura de instalaciones y conserjería, servicios especiales de desinfección de reservorios de agua, desinfección de pozos sépticos, desinfección en general, desinsectación, desratización y limpieza industrial y servicios temporales.

(c) Aprobación de los estados financieros-

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre 2013, antes de su conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron aprobados en la Junta General de Accionistas celebrada el 29 de marzo 2014. Los estados financieros de los ejercicios 2014 y 2013 convertidos a NIIF; así como el estado de situación financiera al 1º de enero de 2013 convertido a NIIF, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía, y serán presentados para la aprobación del Directorio y los Accionistas en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos preparados de acuerdo a las NIIF serán aprobados sin modificaciones.

2. Bases de preparación y presentación, políticas y prácticas contables

2.1 Bases para la preparación y presentación -

Los estados financieros adjuntos se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante "IASB", por sus siglas en inglés), y sus interpretaciones, vigentes al 31 de diciembre de 2014.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera emitidos por el IASB.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y los años previos, fueron preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú (“PCGA en Perú”), los cuales difieren en ciertos aspectos de las NIIF. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 son los primeros en ser preparados de acuerdo con las NIIF, por lo que, para la preparación de los saldos de apertura al 1º de enero de 2013, la Compañía ha aplicado los requerimientos de la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, tal como se describe en la nota 2.3.

A la fecha de estos estados financieros, el Consejo Normativo de Contabilidad (“CNC”), a través de la Resolución N°055-2014-EF/30 emitida el 26 de julio de 2014, y la Resolución N° 056-2014-EF/30 emitida el 12 de noviembre de 2014, oficializó la aplicación, a partir de la fecha de vigencia contenida en cada una de las normas, de las versiones vigentes del año 2014 de las NIIF 1 a la 15, las NIC 1 a la 41, los pronunciamientos 7 al 32 del Comité de Interpretaciones (SIC) y las interpretaciones de las normas internacionales de información financiera (CINIIF) 1 a la 21, con excepción de la CINIIF 8,9 y 11. En el Perú, se permite utilizar también el método de participación patrimonial para registrar en los estados financieros separados (no consolidados) las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros están presentados en miles de Nuevos Soles (moneda funcional y de presentación), excepto cuando sea indicado lo contrario.

En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, la Gerencia de la Compañía ha observado el cumplimiento del marco normativo indicado anteriormente.

2.2 Resumen de políticas y prácticas contables significativas -

Las siguientes son las políticas y prácticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo comprenden el efectivo disponible en caja y en cuentas corrientes y los depósitos con un vencimiento original de tres meses o menos. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo disponible en caja y en las cuentas corrientes anteriormente definido, netos de los sobregiros bancarios.

2.2.2 Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior -

(a) Activos financieros -

Reconocimiento y medición inicial -

Los activos financieros incluidos en el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 39 (NIC 39) son clasificados como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

Las compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por una norma o convención del mercado se reconocen en la fecha de negociación, es decir, en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluye efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a relacionadas y otros activos financieros.

Medición posterior -

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero del 2013, la Compañía mantiene activos financieros en las categorías de préstamos y cuentas por cobrar, cuyo criterio contable se detalla a continuación:

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados -

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociación y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociación si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía que no se designan como instrumentos de cobertura según la NIC 39. Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, la Compañía no mantiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar -

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva (TIE), menos cualquier provisión por deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la TIE. La amortización de la TIE se reconoce con el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como gastos financieros.

La provisión por deterioro de las cuentas cobrar es calculada y registrada conforme se explica más adelante en esta nota (ver deterioro de activos financieros).

Inversiones financieras disponibles para la venta -

Las inversiones clasificadas como disponibles para la venta son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como al valor razonable con cambios en resultados. Después del reconocimiento inicial, las inversiones financieras disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otros resultados integrales en la reserva por actualización de inversiones financieras disponibles para la venta, hasta que la inversión sea dada de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia o pérdida, o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso la pérdida acumulada se reclasifica al estado de resultados como costo financiero y se elimina de la reserva respectiva. Las inversiones financieras disponibles para la venta que no tienen un mercado activo y cuyo valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad son medidas al costo, menos cualquier provisión por deterioro del valor.

El interés y los dividendos ganados durante el tiempo en que se mantuvieron las inversiones financieras disponibles para la venta son reconocidos en el estado de resultados. El interés devengado es reportado como ingreso por intereses usando la tasa de interés efectiva, los dividendos son reconocidos cuando el derecho de cobro se ha establecido.

El valor estimado de mercado de las inversiones disponibles para la venta es determinado principalmente sobre la base de cotizaciones de mercado.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, la Compañía no mantiene inversiones disponibles para la venta.

Notas a los estados financieros (continuación)

Baja en cuentas -

Un activo financiero (o, de ser el caso, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- (i) Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; o
- (ii) Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de intermediación, y
- (iii) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se han ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, si se ha transferido el control sobre el mismo.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida que la Compañía siga comprometidos con el activo.

En este último caso, la Compañía también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

Un compromiso firme que toma la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la Compañía podría estar obligadas a pagar.

Deterioro del valor de los activos financieros -

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado -

La Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su importancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva.

Para tal efecto, la Gerencia evalúa mensualmente la suficiencia de dicha estimación a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar y las estadísticas de cobrabilidad que mantienen la Compañía. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se registra con cargo a los resultados del ejercicio.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados.

Activos financieros disponibles para la venta -

Respecto de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como disponibles para la venta, la evidencia objetiva debe incluir un deterioro significativo o prolongado del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de "significativo" se evalúa respecto del costo original de la inversión, y el concepto de "prolongado" se evalúa respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original. Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como disponibles para la venta no se revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después de haberse reconocido un deterioro, se reconocen directamente en el otro resultado integral.

(b) Pasivos financieros -

Reconocimiento y medición inicial -

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Notas a los estados financieros (continuación)

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de préstamos, se mantienen al costo amortizado. Este incluye, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluye cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a relacionadas, otros pasivos financieros y obligaciones financieras.

Medición posterior -

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, la Compañía mantiene pasivos financieros en la categoría de pasivos al costo amortizado, cuyo criterio contable se detalla a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados -

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Deudas y préstamos que devengan interés -

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas -

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación correspondiente ha sido pagada o cancelada, o ha expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

(c) Compensación de instrumentos financieros -

Los activos y pasivos financieros son objeto de compensación y se presentan netos en el estado de situación financiera, solamente si existe en ese momento un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

(d) Valor razonable de los instrumentos financieros -

A cada fecha de cierre de período sobre el que se informa, el valor razonable de los instrumentos financieros que se negocian en mercados activos se determina en base a los precios cotizados en el mercado o a los precios cotizados por los agentes del mercado (precio de compra para las posiciones largas y precio de venta para las posiciones cortas), sin deducir los costos de transacción.

Para los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determina utilizando técnicas de valoración adecuadas. Tales técnicas pueden incluir el uso de transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, referencias al valor razonable de otros instrumentos financieros que sean esencialmente similares, el análisis de flujos de efectivo descontados u otros modelos de valoración.

No ha habido cambio en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013.

En la nota 25, se incluye información sobre los valores razonables de los instrumentos financieros y mayores detalles sobre cómo se determinaron dichos valores.

2.2.3 Transacciones y saldos en moneda extranjera -

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del estado de situación financiera, son reconocidas en el rubro "Diferencia en cambio, neta" respectivamente, en el estado de resultados. Los activos y pasivos no monetarios determinados en moneda extranjera son trasladados a la moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

2.2.4 Suministros -

Los suministros se registran al costo o el valor de reposición, el menor. El costo se determina usando el método promedio ponderado.

La provisión para desvalorización de suministros es calculada sobre la base de un análisis específico que realiza anualmente la Gerencia y es cargada a resultados en el ejercicio en el cual se determina su necesidad.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, los suministros corresponden principalmente a materiales y repuestos necesarios en las operaciones de servicio de limpieza.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, en opinión de la Gerencia de la Compañía, los suministros que se presentan en el estado de situación financiera no presentan pérdida de valor a dichas fechas y no es necesario realizar provisión alguna por ese concepto.

2.2.5 Vehículos, mobiliario y equipo -

Los vehículos, mobiliario y equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada y la provisión para desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso.

El costo de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados.

Notas a los estados financieros (continuación)

La depreciación de los activos se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes años de vida útil estimados:

	Años de vida útil
Equipos de cómputo	4
Equipos diversos	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

El valor residual de los activos, los años de depreciación y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de vehículos, mobiliario y equipo.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable, ver nota 2.2.8.

2.2.6 Activos intangibles -

Los costos asociados con el desarrollo o mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurran. Los costos que se asocian directamente con compra de programas de cómputos únicos e identificables y que generen beneficios económicos más allá de su costo por más de un año, se reconocen como activos intangibles en el estado de situación financiera.

Estos activos intangibles se amortizan por el método de línea recta sin exceder de 10 años.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable, ver nota 2.2.8.

2.2.7 Arrendamiento financiero -

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento financiero está basada sobre la sustancia del contrato a la fecha de su celebración de si el cumplimiento del contrato es dependiente del uso de un activo específico o el contrato otorga un derecho para usar el activo.

Los arrendamientos financieros, los cuales transfieren sustancialmente a la Compañía todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes arrendados, son registrados al inicio del arrendamiento, como activo y pasivo al valor razonable del activo arrendado o si fuera menor al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento. Los costos iniciales son incluidos como parte del rubro "Inmuebles, maquinaria y equipo". Los pagos de arrendamiento son distribuidos entre cargos financieros y reducción del pasivo por arrendamiento, de tal manera que una tasa de interés constante pueda ser obtenida para el saldo remanente del pasivo.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los costos financieros son registrados directamente en los resultados de las operaciones. Los activos arrendados capitalizados son depreciados de la forma que se explica en la nota 2.2.8, la cual es consistente con la política de activos depreciables que mantiene la Compañía.

Los arrendamientos en los que el arrendador retiene efectiva y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes arrendados son clasificados como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamiento operativo son reconocidos como gastos en el estado de resultados en base al método de línea recta a lo largo de la duración del contrato.

2.2.8 Desvalorización de activos de larga duración (no financieros) -

La Compañía evalúa cada fin de año si existe un indicador de que un activo podría estar deteriorado. La Compañía prepara un estimado del importe recuperable del activo cuando existe un indicio de deterioro, o cuando se requiere efectuar la prueba anual de deterioro para un activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de la unidad generadora de efectivo menos los costos de vender y su valor de uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo de manera independiente. Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su valor recuperable. Al determinar el valor de uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja las actuales condiciones de mercado y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

La Compañía efectúa periódicamente una evaluación para determinar si hay un indicio de que las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ya no existen más o podrían haber disminuido. Si existe tal indicio, el importe recuperable es estimado. Las pérdidas por deterioro previamente reconocidas son reversadas solo si se ha producido un cambio en los estimados usados para determinar el importe recuperable del activo desde la fecha en que se reconoció por última vez la pérdida por deterioro. Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado a su importe recuperable. Dicho importe 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 resultados del ejercicio. Luego de efectuada la reversión, el cargo por depreciación es ajustado en períodos futuros distribuyendo el valor en libros del activo a lo largo de su vida útil remanente.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, la Gerencia de la Compañía considera que no existen indicios del tipo operativo y/o económico que indiquen que el valor neto registrado de los vehículos, mobiliario y equipos y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

2.2.9 Provisiones -

Las provisiones por demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal) o inminente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar dicha obligación y el importe ha podido ser determinado de una manera razonable. El importe provisionado es equivalente al valor presente de los pagos futuros esperados para liquidar la obligación. Cuando la Compañía espera que una parte o el total de la provisión sea recuperada, dichos recuperos son reconocidos como activos siempre que se tenga la certeza del recuperos. El importe provisionado es presentado en el estado de resultados neto de los recuperos.

2.2.10 Contingencias -

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revela la contingencia en notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

2.2.11 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos de la Compañía se reconocen cuando se ha prestado el servicio, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con el servicio hayan sido resueltas. Los ingresos se reconocen como sigue:

- Ingresos por prestación de servicios se reconocen en la medida en que los servicios son prestados.
- Los intereses se reconocen en proporción al tiempo transcurrido, de forma que refleje el rendimiento efectivo del activo.
- Los otros ingresos se reconocen a medida que se realizan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

2.2.12 Reconocimiento de gastos y costos -

Los costos y gastos por prestación de servicios se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

2.2.13 Impuestos -

Impuesto a las ganancias corriente -

Los activos y pasivos corrientes por impuesto a las ganancias se miden por los importes que se esperan recuperar o pagar a la administración tributaria. Las tasas imponibles y las leyes tributarias fiscales utilizadas para computar el impuesto son aquellas que están aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentra próximo a completarse a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Notas a los estados financieros (continuación)

Impuesto a las ganancias diferido -

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto a las ganancias diferido se reconocen por todas las diferencias temporales imponibles, salvo las diferencias temporales imponibles relacionadas con las inversiones en subsidiarias y entidad controlada de forma conjunta, cuando la oportunidad de su reversión se pueda controlar, y sea probable que las mismas no se reverseen en el futuro cercano.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias arrastrables no utilizadas, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporales deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y pérdidas tributarias arrastrables, salvo las diferencias temporales deducibles relacionadas con las inversiones en subsidiarias y entidad controlada de forma conjunta, donde los activos por impuesto diferido se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporales deducibles se reviertan en un futuro cercano, y que existan ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias.

El importe en libros de los activos por impuesto a las ganancias diferido se revisa en cada fecha de cierre del período a reportar y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente utilidad imponible para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto a las ganancias diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período a reportar y se reconocen en la medida en que se torne probable que las utilidades imponibles futuras permitan recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas imponibles y leyes tributarias que fueron aprobadas a la fecha del estado de situación financiera, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse.

Los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos corrientes por impuesto a las ganancias contra los pasivos corrientes por impuesto a las ganancias, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma Administración Tributaria.

Notas a los estados financieros (continuación)

Impuesto general a las ventas -

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el monto de impuesto general a las ventas, salvo:

- Cuando el impuesto general a las ventas (IGV) incurrido en una adquisición de activos o servicios no resulta recuperable de la administración tributaria, en cuyo caso el IGV se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya están expresadas con el importe del IGV incluido.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar, o que corresponda pagar a la Administración Tributaria, se presenta como "Otros activos financieros" o "Tributos, vacaciones y otros pasivos financieros", según corresponda en el estado de situación financiera.

2.2.14 Estados financieros comparativos -

La Compañía identificó en los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 y al 1º de enero de 2013, ciertos conceptos al ser reclasificados. En relación a este hecho y conforme a lo requerido por la Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8) "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", la Compañía efectuó ciertas reclasificaciones en el estado de situación financiera en los rubros de efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar a relacionadas y otros activos financieros.

2.2.15 Eventos posteriores -

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía y que tenga relación con eventos ocurridos y registrados a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

2.3 Primera aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") -

Como parte del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Perú, el 27 de abril de 2012, a través de la Resolución N°011-2012-SMV/01, se ha requerido a las sociedades o entidades distintas a las que se encuentran bajo la Supervisión de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV), cuyos ingresos por ventas o prestaciones de servicios o con activos totales que sean iguales o excedan las treinta mil (30,000) Unidades Impositivas Tributarias (UIT, cuyo valor era de S/.3,800 al 1º de enero de 2014), que deben presentar a dicha entidad sus estados financieros auditados conforme a las NIIF a partir del año 2014, teniendo como fecha de adopción de dichas normas el 31 de diciembre de 2014. En consecuencia, la Compañía ha adoptado las NIIF en dicho año.

Notas a los estados financieros (continuación)

Hasta el año terminado el 31 de diciembre de 2013, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Perú. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para lo cual se ha aplicado la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" en los balances de apertura al 1º de enero de 2013, fecha de transición a las NIIF. La aplicación de la NIIF 1 implica que todas las NIIF sean aplicadas retrospectivamente en la fecha de transición, incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma. En la preparación de los estados financieros al 1º de enero de 2013, la Gerencia de la Compañía no ha hecho uso de ninguna excepción obligatoria o exención opcional establecida por la NIIF 1.

Estimados -

Los estimados al 1º de enero de 2013, 31 de diciembre de 2013 y 2014 son consistentes con aquellos determinados a la misma fecha de acuerdo a Principios de Contabilidad Aceptados en el Perú (PCGA).

Los estimados usados por la Compañía para preparar sus estados financieros de acuerdo con NIIF reflejan su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias al 1º de enero de 2013, fecha de transición inicial y al 31 de diciembre de 2013.

La Compañía no ha registrado diferencias entre los saldos bajo los Principios de Contabilidad Aceptados en el Perú y las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la Compañía.

2.4 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la Gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Estos juicios y estimaciones se basan en el mejor conocimiento de la Gerencia acerca de los hechos y circunstancias relevantes, tomando en consideración la experiencia previa; no obstante, los resultados obtenidos pueden diferir de los importes incluidos en los estados financieros. La información sobre dichos juicios y estimaciones está contenida en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

Las principales áreas de incertidumbre vinculadas a las estimaciones y juicios críticos realizados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros incluye:

- (i) Estimación de la vida útil de vehículos, mobiliario y equipo - nota 2.2.5.
- (ii) Juicios para la determinación de los criterios de capitalización de los componentes de vehículos, mobiliario y equipo - nota 2.2.5.
- (iii) Estimación de la vida útil de activos intangibles - nota 2.2.6.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (iv) Estimación de desvalorización de los activos de larga duración (no financieros) - nota 2.2.8.
- (v) Contingencias - nota 2.2.10.
- (vi) Impuestos corrientes y diferidos - nota 2.2.13.

2.5 Nuevos pronunciamientos contables -

El IASB emitió las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales aún no se encuentran vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía. La Compañía adoptará estas normas, de ser aplicables, cuando se encuentren vigentes:

- NIIF 9 "Instrumentos financieros: Clasificación y Medición", efectiva para los períodos que comiencen en o a partir del 1º de enero de 2018 y se permite la adopción anticipada.
- NIIF 14 "Cuentas regulatorias diferidas", efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1º de enero de 2016.
- Modificaciones a la NIC 19 "Planes de beneficios definidos: Contribuciones de los Empleados", efectiva para los períodos anuales que empiecen en o a partir del 1º de julio de 2014.
- NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes", se requiere aplicación retroactiva completa o modificada efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1º de enero 2017 y se permite la adopción anticipada.
- Modificaciones a la NIIF 11 "Acuerdos conjuntos: Contabilización de adquisición de intereses" efectivas prospectivamente para los períodos que inician en o a partir del 1º de enero de 2016, con adopción anticipada permitida.
- Modificaciones a la NIC 16 "Propiedades, planta y equipo" y NIC 38 "Activos Intangibles": Precisión de métodos de depreciación y amortización aceptables, efectivas prospectivamente para períodos que empiecen en o a partir del 1º de enero de 2016 con adopción anticipada permitida.
- Modificaciones a la NIC 16 "Propiedades, planta y equipo" y a la NIC 41 "Agricultura": Plantas productoras, efectivas retrospectivamente para los períodos anuales que comiencen el 1º de enero de 2016, con adopción anticipada permitida.
- Modificaciones a la NIC 27 "Estados financieros separados": Método de participación patrimonial en los estados financieros separados, efectivas para los períodos que inician en o a partir del 1º de enero de 2016, con adopción anticipada permitida.
- Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010 - 2012: NIIF 2 "Pagos basados en acciones", NIIF 3 "Combinaciones de negocios", NIIF 8 "Segmentos de operación", NIC 16 "Propiedades,

Notas a los estados financieros (continuación)

planta y equipo”, NIC 38 “Activos intangibles” y NIC 24 “Información a revelar sobre partes relacionadas”, vigentes desde el 1° de julio de 2014.

- Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2011 - 2013: NIIF 3 “Combinaciones de negocios”, NIIF 13 “Medición del valor razonable” y NIC 40 “Propiedades de inversión”, vigentes desde el 1° de julio de 2014.

En opinión de la Gerencia, la adopción de dichas normas e interpretaciones no tendrá un efecto significativo en la posición financiera y resultados de la Compañía cuando entren en vigencia, así como tampoco en las revelaciones requeridas para sus estados financieros.

3. Efectivo y equivalente de efectivo

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)
Caja y fondo fijos	61	63	63
Cuentas corrientes (b)	489	258	142
	<u>550</u>	<u>321</u>	<u>205</u>

- (b) La Compañía mantiene cuentas corrientes en diversas entidades financieras locales denominados en nuevos soles y en dólares estadounidenses, son de libre disponibilidad y generan intereses a tasas de mercado.

4. Cuentas por cobrar comerciales, neto

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)
Facturas por cobrar (b)	9,141	7,872	7,216
Menos: Estimación para cuentas de cobranza dudosa (d)	(112)	(165)	(92)
	<u>9,029</u>	<u>7,707</u>	<u>7,124</u>

- (b) Al 31 de diciembre de 2014, 2013 y al 1° de enero de 2013, corresponde principalmente a las cuentas por cobrar originadas por los servicios de limpieza prestados a diversas compañías locales, están denominadas principalmente en nuevos soles, no generan intereses y son de vencimiento corriente. Durante el año 2014, la Compañía suscribió importantes contratos con nuevos clientes locales.

Notas a los estados financieros (continuación)

(c) Al 31 de diciembre de 2014, 2013 y al 1° de enero de 2013, el anticuamiento del saldo de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	2014			2013			Al 1° de enero de 2013		
	No deteriorado S/.(000)	Deteriorado S/.(000)	Total S/.(000)	No deteriorado S/.(000)	Deteriorado S/.(000)	Total S/.(000)	No deteriorado S/.(000)	Deteriorado S/.(000)	Total S/.(000)
Vigentes	5,807	-	5,807	5,166	-	5,166	4,243	-	4,243
Vencidas									
Hasta 30 días	2,546	-	2,546	1,760	-	1,760	2,017	-	2,017
De 31 a 90 días	482	-	482	747	-	747	735	-	735
De 91 a 180 días	194	4	198	34	-	34	112	-	112
Mayores a 180 días	-	108	108	-	165	165	17	92	109
	<u>9,029</u>	<u>112</u>	<u>9,141</u>	<u>7,707</u>	<u>165</u>	<u>7,872</u>	<u>7,124</u>	<u>92</u>	<u>7,216</u>

(d) A continuación se presenta el movimiento de la estimación para cuentas de cobranza dudosa:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)
Saldo inicial	165	92	7
Provisión del ejercicio, nota 17	33	141	92
Recuperos, nota 19	(84)	(58)	(7)
Castigos	-	(10)	-
Saldo final	<u>112</u>	<u>165</u>	<u>92</u>

En opinión de la Gerencia de la Compañía, el saldo de la estimación para cuentas de cobranza dudosa cubre adecuadamente el riesgo de crédito al 31 de diciembre de 2014, 2013 y al 1° de enero de 2013.

Notas a los estados financieros (continuación)

5. Otros activos financieros, neto

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)
Cuentas por cobrar al personal	585	756	289
Fondos mantenidos en el Banco de la Nación (b)	380	385	1
Cuentas por cobrar a accionistas	188	-	-
Reclamo de tributos	97	-	-
Depósitos en garantía	61	51	18
Anticipos a proveedores	54	7	12
Otros menores	10	109	4
	<u>1,375</u>	<u>1,308</u>	<u>324</u>
Menos:			
Estimación de cobranza dudosa para otras cuentas por cobrar (c)	(35)	(54)	-
	<u>1,340</u>	<u>1,254</u>	<u>324</u>
Por plazo:			
Corto plazo	1,152	1,254	324
Largo plazo	188	-	-
	<u>1,340</u>	<u>1,254</u>	<u>324</u>

(b) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013 corresponde a los saldos en la cuenta corriente del Banco de la Nación por detracciones, la cual está sujeta al sistema de embargo por medios telemáticos ante grandes compradores (SEMT-GC) implementado por la Resolución de Superintendencia N° 149-2009/SUNAT.

(c) A continuación se presenta el movimiento de la estimación para otras cuentas de cobranza dudosa:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)
Saldo inicial	54	-	-
Provisión del ejercicio, nota 17	-	54	-
Recuperos	(19)	-	-
	<u>35</u>	<u>54</u>	<u>-</u>
Saldo final	<u>35</u>	<u>54</u>	<u>-</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para otras cuentas de cobranza dudosa es suficiente para cubrir el riesgo crediticio de incobrabilidad a la fecha del estado de situación financiera.

6. Suministros

Al 31 de diciembre de 2014, 2013 y al 1º de enero de 2013, los suministros corresponden principalmente a suministros de limpieza utilizados en la prestación de servicios así como a los repuestos en almacén utilizados en los mantenimientos de la maquinaria de limpieza por S/.384,000, S/.449,000 y S/.409,000, respectivamente.

7. Impuesto y gastos pagados por anticipado

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1º de enero de 2013 S/.(000)
Pagos a cuenta del impuesto a las ganancias	676	261	-
Seguros pagados por anticipado	33	99	48
Reclamo a la Administración Tributaria(b)	-	-	347
Otros servicios pagados por anticipado	<u>367</u>	<u>342</u>	<u>226</u>
	<u>1,076</u>	<u>702</u>	<u>621</u>

(b) Corresponde al pago indebido de una multa, efectuado por la Compañía a favor de la Administración Tributaria; el cual, al 1º de enero de 2013, se encontraba en proceso de reclamación. En enero de 2013, el reclamo se resolvió a favor de la Compañía, por lo que dicho importe ha sido aplicado contra los pagos a cuenta del impuesto a las ganancias declarados en enero de 2013.

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Vehículos, mobiliario y equipo, neto

(a) A continuación se presenta el movimiento del costo y la depreciación acumulada por los años 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013:

	Instalaciones	Equipos de cómputo S/.(000)	Equipos diversos S/.(000)	Muebles y enseres S/.(000)	Vehículos S/.(000)	Total S/.(000)
Costo -						
Saldos al 1° de enero de 2013	-	303	4,569	141	336	5,349
Adiciones	-	99	452	34	-	585
Retiros y/o ventas	-	(44)	(23)	-	-	(67)
Saldos al 31 de diciembre de 2013	-	358	4,998	175	336	5,867
Adiciones	8	20	339	32	-	399
Retiros y/o ventas	-	(35)	(111)	(3)	(59)	(208)
Saldos al 31 de diciembre de 2014	8	343	5,226	204	277	6,058
Depreciación acumulada -						
Saldos al 1° de enero de 2013	-	181	2,005	46	179	2,411
Adiciones (b)	-	67	452	14	43	576
Retiros y/o ventas	-	(43)	(20)	-	-	(63)
Saldos al 31 de diciembre de 2013	-	205	2,437	60	222	2,924
Adiciones (b)	-	64	485	18	40	607
Retiros y/o ventas	-	(34)	(92)	(1)	(59)	(186)
Saldos al 31 de diciembre de 2014	-	235	2,830	77	203	3,345
Valor neto al 31 de diciembre de 2014	8	108	2,396	127	74	2,713
Valor neto al 31 de diciembre de 2013	-	153	2,561	115	114	2,943
Valor neto al 1° de enero de 2013	-	122	2,564	95	157	2,938

(b) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el cargo anual por depreciación se ha distribuido como sigue:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Costo por prestación de servicios, nota 16	545	510
Gastos de administración, nota 17	61	65
Gastos de venta, nota 17	1	1
	<u>607</u>	<u>576</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (c) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013, la Compañía mantiene ciertos activos fijos por un costo de aproximadamente S/.836,000, S/.843,000 y S/.457,000, respectivamente, totalmente depreciados que aún se encuentran en uso.
- (d) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013, la Gerencia de la Compañía ha efectuado una evaluación del valor recuperable de sus vehículos, mobiliario y equipo, a través de la determinación del valor de uso, los flujos proyectados y descontados a una tasa de mercado antes de impuesto a las ganancias. Como consecuencia de dicha evaluación, la gerencia de la Compañía concluyó que el valor de uso considerado para sus activos supera el valor neto en libros, por lo que no constituyó provisión por deterioro.
- (e) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013, el costo y depreciación acumulada de equipos diversos adquiridos bajo contratos de arrendamiento financiero ascienden a S/.398,000 y S/.130,000, S/.313,000 y S/.54,000 y S/.210,000 y S/.2,000 respectivamente, ver nota 12.
- (f) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013, excepto por los vehículos y equipos de limpieza bajo arrendamiento financiero, no existen hipotecas, prendas ni otro tipo de gravámenes sobre los activos de la Compañía, ver nota 12(b).
- (g) La Compañía ha asegurado sus principales activos, a través de pólizas de seguros contratadas con una empresa de seguros local, por montos que exceden a los valores netos en libros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013 de dichos activos. En opinión de la Gerencia, las pólizas de seguros contratadas están de acuerdo con el estándar utilizado por empresas equivalentes del sector, y cubren adecuadamente el riesgo de eventuales pérdidas por cualquier siniestro que pudiera ocurrir, considerando el tipo de activos que posee la Compañía.

9. Activos intangibles, neto

A continuación se presenta la composición y movimiento del rubro:

	2014		2013
	Software S/.(000)	Total S/.(000)	Total S/.(000)
Costo -			
Saldos al 1° de enero	680	680	629
Adiciones	146	146	51
Saldos al 31 de diciembre	826	826	680
Amortización -			
Saldos al 1° de enero	427	427	322
Adiciones	88	88	105
Saldos al 31 de diciembre	515	515	427
Valor neto	311	311	253

Notas a los estados financieros (continuación)

10. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre de 2014, 2013 y al 1° de enero de 2013, las cuentas por pagar comerciales corresponden principalmente a las obligaciones con proveedores locales no relacionados por la compra de suministros de limpieza por S/.2,094,000, S/.1,986,000 y S/.1,680,000, respectivamente, denominadas principalmente en nuevos soles con vencimientos corrientes y que no devengan intereses. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013, la Compañía no ha otorgado garantías por dichas obligaciones.

11. Otros pasivos financieros

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)
Vacaciones por pagar (b)	2,734	2,651	2,818
Impuesto general a las ventas por pagar	1,068	938	934
Compensación por tiempo de servicios por pagar	608	554	484
Aportaciones al seguro social	396	365	327
Aportaciones a la Administradora de Fondo de Pensiones	337	325	326
Participación de los trabajadores por pagar	158	217	215
Otras contribuciones sociales y aportaciones por pagar	209	206	169
Remuneraciones y gratificaciones por pagar	82	72	130
Impuesto a las ganancias de quinta categoría por pagar	19	22	-
Impuesto a las ganancias de tercera categoría por pagar	-	-	144
Otros menores	764	619	329
	<u>6,375</u>	<u>5,969</u>	<u>5,876</u>

(b) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013, corresponde a la provisión de vacaciones e indemnización vacacional al personal vigente (empleado y trabajador) realizada por la Gerencia de la Compañía y su área de Recursos Humanos. La Gerencia de la Compañía estima que la provisión al 31 de diciembre de 2014, 2013 y al 1° de enero de 2013 se cancelará en el corto plazo.

Notas a los estados financieros (continuación)

12. Obligaciones financieras

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	Tasa de interés %	Vencimiento	2014			2013			Al 1 de enero de 2013		
			Corriente S/.(000)	No Corriente S/.(000)	Total S/.(000)	Corriente S/.(000)	No Corriente S/.(000)	Total S/.(000)	Corriente S/.(000)	No Corriente S/.(000)	Total S/.(000)
Sobregiro bancario -			-	-	-	8	-	8	257	-	257
Pagaré bancario -			2,000	-	2,000	1,391	-	1,391	-	-	-
Arrendamiento financiero - (b)											
Banco Internacional del Perú S.A.A.	3.15	Noviembre 2016	36	48	84	-	-	-	-	-	-
Banco de Crédito del Perú	5.60	Junio 2015	34	-	34	52	32	84	-	-	-
Arrendamiento Operativo CIB S.A.C.	5.40	Junio 2017	21	35	56	19	53	72	16	73	89
Banco de Crédito del Perú	4.40	Octubre 2014	-	-	-	97	-	97	94	91	185
			<u>2,091</u>	<u>83</u>	<u>2,174</u>	<u>1,567</u>	<u>85</u>	<u>1,652</u>	<u>367</u>	<u>164</u>	<u>531</u>

(b) Corresponden a contratos de arrendamiento financiero suscritos con diversas entidades financieras, para la adquisición de equipos diversos de limpieza y un vehículo, destinados a las operaciones de la Compañía. Dichas obligaciones están denominadas en dólares estadounidenses, y presentan como garantías los equipos materia de dicho contrato, ver nota 8(f).

Notas a los estados financieros (continuación)

13. Impuesto a las ganancias

(a) A continuación se presenta la composición y el movimiento del rubro según las partidas temporales que lo originaron:

	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)	(Cargo) / abono al estado de resultados S/.(000)	Al 31 de diciembre de 2013 S/.(000)	(Cargo) / abono al estado de resultados S/.(000)	Al 31 de diciembre de 2014 S/.(000)
Activo diferido -					
Vacaciones devengadas y no pagadas	845	(50)	795	(30)	765
Otras provisiones	20	(25)	(5)	-	(5)
	<u>865</u>	<u>(75)</u>	<u>790</u>	<u>(30)</u>	<u>760</u>
Pasivo diferido -					
Arrendamientos financieros	(4)	3	(1)	(55)	(56)
Diferencia de tasas de amortización de intangibles	(13)	(62)	(75)	(11)	(86)
	<u>(17)</u>	<u>(59)</u>	<u>(76)</u>	<u>(66)</u>	<u>(142)</u>
Neto	<u>848</u>	<u>(134)</u>	<u>714</u>	<u>(96)</u>	<u>618</u>

(b) El gasto por impuesto a las ganancias mostrado en el estado de resultados integrales se compone de la siguiente manera:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Corriente	(632)	(1,016)
Diferido	(96)	(134)
	<u>(728)</u>	<u>(1,150)</u>

(c) A continuación se presenta la reconciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias de los ejercicios 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013 con la tasa tributaria:

	2014		2013		Al 1° de enero de 2013	
	S/.(000)	%	S/.(000)	%	S/.(000)	%
Utilidad antes del impuesto a las ganancias	<u>1,303</u>	<u>100.00</u>	<u>1,404</u>	<u>100.00</u>	<u>1,250</u>	<u>100.00</u>
Impuesto teórico	(391)	(30.00)	(421)	(30.00)	(375)	(30.00)
Partidas no deducibles, neto	<u>(337)</u>	<u>(25.87)</u>	<u>(729)</u>	<u>(51.92)</u>	<u>(338)</u>	<u>(27.04)</u>
Gasto por impuesto a las ganancias	<u>(728)</u>	<u>(55.87)</u>	<u>(1,150)</u>	<u>(81.92)</u>	<u>(713)</u>	<u>(57.04)</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

14. Patrimonio

(a) Capital social -

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013, el capital social de la Compañía está representado por 2,771,670 acciones comunes, las cuales están íntegramente suscritas y pagadas y cuyo valor nominal es de S/.1.00 por acción.

La estructura de la participación accionaria al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1° de enero de 2013 es la siguiente:

Porcentaje de participación individual en el capital	Al 31 de diciembre de 2014 y 2013		Al 1° de enero de 2013	
	Número de accionistas	Porcentaje total de participación	Número de accionistas	Porcentaje total de participación
De 0.01 a 10.00	13	50.00	6	8.93
De 10.01 a 20.00	2	28.57	5	69.64
De 20.01 a 50.00	1	21.43	1	21.43
	<u>16</u>	<u>100.00</u>	<u>12</u>	<u>100.00</u>

(b) Reserva legal -

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distribuable de cada ejercicio, se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital social. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla.

En sesión de Junta General de Accionistas de fecha 29 de marzo de 2014, se aprobó la transferencia de la reserva legal por aproximadamente S/.25,000, correspondiente a los resultados del ejercicio 2013. Durante el año 2013, no se realizó la detracción de la reserva legal.

15. Ingresos por prestación de servicios

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Terceros	71,841	66,544
Relacionadas	<u>8,855</u>	<u>10,666</u>
	<u>80,696</u>	<u>77,210</u>

(b) Los ingresos por servicios corresponden principalmente a servicios de limpieza a terceros.

Notas a los estados financieros (continuación)

16. Costo por prestación de servicios

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Gastos de personal, nota 18(b)	65,896	62,926
Cargas diversas de gestión	6,662	6,509
Servicios prestados por terceros	1,463	1,441
Depreciación del ejercicio, nota 8(b)	545	510
Amortización del ejercicio	53	57
Tributos	22	8
Otras provisiones del ejercicio	-	(9)
	<u>74,641</u>	<u>71,442</u>

17. Gastos de administración y de ventas

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014		2013	
	Administración S/.(000)	Ventas S/.(000)	Administración S/.(000)	Ventas S/.(000)
Cargas de personal, nota 18(b)	2,624	113	2,117	87
Servicios prestados por terceros	1,753	-	1,566	-
Cargas diversas de gestión	352	29	250	7
Depreciación del ejercicio, nota 8(b)	61	1	65	1
Amortización del ejercicio	35	-	48	-
Provisión de cobranza dudosa, nota 4(d) y 5(c)	33	-	195	-
Tributos	15	-	38	-
	<u>4,873</u>	<u>143</u>	<u>4,279</u>	<u>95</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

18. Cargas de personal y número de personal

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Remuneraciones	45,195	43,093
Gratificaciones legales y extraordinarias	7,662	7,538
Seguros del personal	5,272	5,152
Compensación por tiempo de servicio	4,337	4,145
Vacaciones	3,836	3,077
Bonificaciones	690	656
Refrigerios	539	490
Participación de los trabajadores	108	178
Obsequios al personal	82	184
Otros gastos relacionados al personal	912	617
	<u>68,633</u>	<u>65,130</u>
Número de personal	<u>4,037</u>	<u>3,900</u>

(b) Las cargas de personal han sido registrados en los siguientes rubros del estado de resultado:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Costo por prestación de servicios, nota 16	65,896	62,926
Gastos de administración, nota 17	2,624	2,117
Gastos de ventas, nota 17	113	87
	<u>68,633</u>	<u>65,130</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

19. Otros ingresos operacionales, neto

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Ingresos -		
Aguinaldo y otros relacionados al personal	111	210
Recuperación de cuentas de cobranza dudosa	111	58
Ingreso por venta de activo fijo	6	3
Recupero de uniformes de personal	-	341
Otros ingresos excepcionales	481	-
Otros menores	11	74
	<u>720</u>	<u>686</u>
Gastos -		
Aguinaldo y otros relacionados al personal	(111)	(177)
Sanciones administrativas	(93)	(29)
Gastos por cuenta de terceros	(11)	(11)
Costo neto de enajenación de activo fijo, nota 8(a)	(22)	(4)
Gastos extraordinarios	(44)	(151)
Otros menores	(5)	-
	<u>(286)</u>	<u>(372)</u>
Neto	<u>434</u>	<u>314</u>

20. Ingresos y gastos financieros

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Ingresos -		
Intereses de depósitos a plazo	21	24
	<u>21</u>	<u>24</u>
Gastos -		
Gastos y comisiones bancarias	(119)	(89)
Intereses por obligaciones financieras	(10)	(14)
Comisiones por factoring	(25)	(28)
Intereses por préstamos recibidos de empresas relacionadas	-	(40)
	<u>(154)</u>	<u>(171)</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

21. Saldos y transacciones con empresas relacionadas

- (a) Las principales transacciones entre la Compañía y sus empresas relacionadas que afectaron los resultados del ejercicio fueron:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Servicios prestados -		
Alicorp S.A.A.	4,830	5,600
Ransa Comercial S.A.	2,393	2,326
Corporación de Servicios GR S.A.	489	505
Coesti S.A.	322	462
Trabajos Marítimos S.A.	297	342
Primax S.A.	229	298
Molinera Inca S.A.	179	-
Almacenera del Perú S.A.	57	-
Compañía Universal Textil S.A.	-	234
Otros menores	59	372
	<u>8,855</u>	<u>10,139</u>
Servicios recibidos -		
Corporación de Servicios GR S.A.	1,202	5,178
Coesti S.A.	94	-
Ransa Comercial S.A.	24	-
Otros menores	4	128
	<u>1,324</u>	<u>5,306</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) Como resultado de las transacciones descritas en el párrafo anterior, se originaron ciertas cuentas por cobrar y por pagar, las cuales se presentan a continuación:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)	Al 1° de enero de 2013 S/.(000)
Por cobrar -			
Comerciales			
Alicorp S.A.A.	918	931	971
Ransa Comercial S.A.	467	403	210
Corporación de Servicios GR S.A.	113	18	57
Coesti S.A.	38	86	63
Trabajos Marítimos S.A.	28	25	25
Molinera Inca S.A.	38	17	11
Primax S.A.	25	46	3
Fundación Romero	7	11	14
Otros menores	7	6	11
	<u>1,641</u>	<u>1,543</u>	<u>1,365</u>
Total cuentas por cobrar a relacionadas			
Por pagar -			
Comerciales			
Corporación de Servicios GR S.A.	357	186	94
Ransa Comercial S.A.	3	4	2
Fundación Romero	-	4	-
Otros	-	1	-
	<u>360</u>	<u>195</u>	<u>96</u>
No comerciales			
Grupo Piurano de Inversiones S.A. (c)	-	-	128
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128</u>
Total cuentas por pagar a relacionadas	<u>360</u>	<u>195</u>	<u>224</u>

- (c) Corresponde a préstamos recibidos para capital de trabajo, son considerados de vencimiento corriente, no cuentan con garantías específicas y devengan una tasa efectiva de interés anual de 6 por ciento.

22. Situación tributaria

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la tasa del impuesto a las ganancias es de 30 por ciento sobre la utilidad gravable, luego de deducir la participación de los trabajadores que se calcula con una tasa de 5 por ciento sobre la utilidad imponible.

En atención a la Ley N°30296 la tasa del impuesto a las ganancias aplicable sobre la utilidad gravable, luego de deducir la participación de los trabajadores será la siguiente:

- Ejercicio 2015 y 2016: 28 por ciento.
- Ejercicio 2017 y 2018: 27 por ciento.
- Ejercicio 2019 en adelante: 26 por ciento.

Las personas jurídicas no domiciliadas en el Perú y las personas naturales están sujetas a la retención de un impuesto adicional sobre los dividendos recibidos.

Al respecto, en atención a la Ley N°30296, el impuesto adicional a los dividendos por las utilidades generadas será el siguiente:

- 4.1 por ciento por las utilidades generadas hasta el 31 de diciembre de 2014.
 - Por las utilidades generadas a partir de 2015, cuya distribución se efectúen a partir de dicha fecha, serán las siguientes:
 - 2015 y 2016: 6.8 por ciento.
 - 2017 y 2018: 8 por ciento.
 - 2019 en adelante: 9.3 por ciento.
- (b) Para propósito de la determinación del impuesto a las ganancias, 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. Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores legales opinan que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2013.
- (c) La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a las ganancias calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del impuesto a las ganancias e impuesto general a las ventas de los años 2013 al 2014 de la Compañía están pendientes de fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

Notas a los estados financieros (continuación)

Durante el período 2014, fue fiscalizado el período tributario 2012, como resultado del proceso no se identificaron asuntos significativos para la Compañía. Debido a las posibles interpretaciones que la Administración Tributaria puedan dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Compañía por lo que cualquier mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. Sin embargo, en opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

23. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía mantiene doce (12) procesos civiles, laborales y provisionales pendientes, por un importe total aproximado de S/.1,648,000. Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía mantuvo siete (7) procesos civiles, laborales y provisionales pendientes, por un importe total aproximado de S/.1,565,000. En opinión de los asesores legales de la Compañía, el grado de contingencia es remoto en estos procesos.

Al 31 de diciembre de 2014, 2013 y al 1º de enero de 2013, en opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver u otras contingencias en contra de la Compañía distintas a los descritos en el párrafo anterior.

24. Manejo de riesgos financieros

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía está expuesta a riesgos de crédito, mercado, tipo de cambio y liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía y cada persona dentro de la Compañía es responsable por las exposiciones de riesgo relacionadas con sus responsabilidades.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

(a) Estructura de gestión de riesgos-

La estructura de gestión de riesgos tiene como base el Directorio y la Gerencia de la Compañía, que son los responsables de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

(i) Gerencia General -

La Gerencia General es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La Gerencia General proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de tipo de cambio, riesgo de crédito, entre otros.

(ii) Finanzas y tesorería -

El área de finanzas y tesorería 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 la Compañía. Asimismo, gestionan la obtención de líneas de crédito a entidades financieras, cuando es necesario.

La Gerencia de la Compañía es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y, sobre la base de su conocimiento y experiencia, controla los riesgos antes indicados, siguiendo las políticas aprobadas por la Junta General de Accionistas. Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

24.1. Riesgo de crédito

La Compañía está expuesta al riesgo crediticio, que es el riesgo de que una contraparte sea incapaz de pagar montos en su totalidad a su vencimiento. Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en cuentas por cobrar a vinculadas por lo que la Gerencia considera que la Compañía no tiene riesgo crediticio, debido a que el total de sus servicios son otorgadas a empresas del mismo económico al que pertenece y a terceras empresas no vinculadas locales de prestigio y alta capacidad de pago, no habiéndose presentado problemas significativos de cobranza dudosa.

24.2. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado comprenden tres tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés, el riesgo de moneda y riesgo sobre inversiones en acciones. En el caso de la Compañía, los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos y las obligaciones con entidades financieras y terceros; las cuales están expuestas a riesgo de tipo de cambio y de liquidez.

(a) Riesgo de tipo de cambio -

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre. Los tipos de cambio vigentes al 31 de diciembre de 2014 publicados por la Superintendencia de Banca Seguros y AFP aplicados por la Compañía en las cuentas de activo y pasivo son S/.2.981 por US\$1.00 para la compra y S/.2.989 por US\$1.00 para la venta (S/.2.794 por US\$1.00 para la compra y S/.2.796 por US\$1.00 para la venta al 31 de diciembre de 2012).

Notas a los estados financieros (continuación)

Los activos y pasivos en moneda extranjera son en resumen como sigue:

	2014 US\$(000)	2013 US\$(000)
Activos -		
Efectivo y equivalente de efectivo	27	7
Cuentas por cobrar comerciales, neto	-	17
Cuentas por cobrar comerciales a relacionadas	5	5
Otros activos financieros	3	6
	<u>35</u>	<u>35</u>
Pasivos -		
Cuentas por pagar comerciales	(68)	(30)
Cuentas por pagar a relacionadas	(29)	(12)
Otros pasivos financieros	-	(256)
Obligaciones financieras	(59)	(536)
	<u>(156)</u>	<u>(834)</u>
Posición pasiva, neta	<u>(121)</u>	<u>(799)</u>

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, la Gerencia de la Compañía no ha realizado operaciones con productos derivados.

Durante el año 2014, la Compañía ha registrado una pérdida neta por diferencia de cambio por aproximadamente S/.37,000 (S/.157,000 durante el año 2013), la cual se presenta en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado de resultados integrales.

Las transacciones que realiza la Compañía se expresan sustancialmente en su moneda funcional por lo que se exposición al riesgo de fluctuaciones severas en los tipos de cambio de la moneda extranjera (principalmente el dólar estadounidense) es poco significativo.

El siguiente cuadro muestra el análisis de sensibilidad de los dólares estadounidenses en sus activos y pasivos monetarios y sus flujos de caja estimados. El análisis determina el efecto de una variación razonablemente posible del tipo de cambio del dólar estadounidense, considerando las otras variables constantes en el estado de resultados antes del impuesto a las ganancias. Un monto negativo muestra una reducción potencial neta en el estado de resultados, mientras que un monto positivo refleja un incremento potencial neto.

Notas a los estados financieros (continuación)

Análisis de sensibilidad	Cambio en tasas de cambio %	Efecto en resultados antes de impuesto a la ganancias	
		2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Devaluación -			
Dólares estadounidenses	5	18	112
Dólares estadounidenses	10	36	223
Revaluación -			
Dólares estadounidenses	5	(18)	(112)
Dólares estadounidenses	10	(36)	(223)

Las sensibilidades de tipo de cambio mostradas en el cuadro anterior son solo ilustrativas y se basan en escenarios simplificados. Sin embargo, este efecto no incluye las acciones que serían tomadas por la Gerencia para mitigar el impacto de este riesgo.

24.3. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

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 la Compañía 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 la Compañía orienta sus esfuerzos a mantener fuentes de financiamiento a través de sus empresas vinculadas así como el aporte de sus accionistas.

El siguiente cuadro muestra el vencimiento de las obligaciones contraídas por la Compañía a la fecha del estado de situación financiera y los importes a desembolsar a su vencimiento, sobre la base de los pagos no descontados que se realizarán:

	2014		2013	
	Menor a 1 año S/.(000)	Mayor a 1 año S/.(000)	Menor a 1 año S/.(000)	Mayor a 1 año S/.(000)
Obligaciones financieras	2,091	83	1,567	85
Cuentas por pagar comerciales	2,094	-	1,986	-
Cuentas por pagar a relacionadas	360	-	195	-
Otros pasivos financieros	6,375	-	5,969	-
	<u>10,920</u>	<u>83</u>	<u>9,717</u>	<u>85</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

24.4. Gestión de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la Gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando manejan capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio" que se muestra en el estado de situación financiera son: (i) salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y (ii) mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

El objetivo de la Compañía al administrar el capital es salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha y proporcionar el retorno esperado a sus accionistas y los beneficios respectivos a los otros grupos de interés; así como mantener una estructura óptima para reducir el costo del capital.

Con el fin de mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el monto de los dividendos pagados a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir la deuda.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio es determinado dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta es calculada como el total del endeudamiento más cuentas por pagar comerciales y otros pasivos financieros menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total corresponde al patrimonio según el estado de situación financiera.

Durante los años 2014 y 2013, el ratio de apalancamiento fue determinado como sigue:

	2014 S/.(000)	2013 S/.(000)
Obligaciones financieros	2,174	1,652
Cuentas por pagar comerciales	2,094	1,986
Cuentas por pagar a relacionadas	360	195
Otros pasivos financieros	6,375	5,969
Menos: efectivo y equivalente de efectivo	(550)	(321)
Deuda neta, A	10,453	9,481
Capital social	2,860	2,835
Resultados acumulados	3,799	3,249
Total patrimonio	6,659	6,084
Total Capital, B	17,112	15,565
Ratio de apalancamiento, A y B	0.61	0.61

25. Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable es definido como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado, entre partes conocedoras y dispuestas a ello en una transacción corriente, bajo el supuesto de que la entidad es una empresa en marcha.

Cuando un instrumento financiero es comercializado en un mercado líquido y activo, su precio estipulado en el mercado en una transacción real brinda la mejor evidencia de su valor razonable. Cuando no se cuenta con el precio estipulado en el mercado o este no puede ser un indicativo del valor razonable del instrumento, para determinar dicho valor razonable se pueden utilizar el valor de mercado de otro instrumento, sustancialmente similar, el análisis de flujos descontados u otras técnicas aplicables; las cuales se ven afectadas de manera significativa por los supuestos utilizados.

A pesar de que la Gerencia ha utilizado su mejor juicio en la estimación de los valores razonables de sus instrumentos financieros, cualquier técnica para efectuar dicho estimado conlleva cierto nivel de fragilidad inherente, consecuentemente, el valor razonable no puede ser indicativo del valor realizable neto o de liquidación.

Jerarquía de valor razonable -

La Compañía utiliza la siguiente jerarquía para determinar y revelar el valor razonable de los instrumentos financieros, por técnica de valoración:

- (a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- (b) Nivel 2: Otras técnicas para las que los datos que tienen un efecto significativo sobre el valor razonable registrado son observables, directa o indirectamente.
- (c) Nivel 3: Técnicas que utilizan datos que tienen un efecto significativo sobre el valor razonable registrado, que no se basan en información observable de mercado.

Al 31 de diciembre de 2014, 2013 y al 1º de enero de 2013, la Compañía no mantiene instrumentos financieros medidos al valor razonable.

Las metodologías y supuestos empleados para determinar los valores estimados de mercado dependen de los términos y características de riesgo de los diversos instrumentos financieros y comprenden lo siguiente:

- (a) Activos cuyo valor razonable es similar al valor en libros -
Para los activos y pasivos financieros que son líquidos o tienen vencimientos a corto plazo (menor a tres meses), se considera que el valor en libros es similar al valor razonable. Este supuesto también es aplicable para los depósitos a plazo, cuentas de ahorro sin un vencimiento específico e instrumentos financieros a tasa variable.

Notas a los estados financieros (continuación)

(b) Instrumentos financieros a tasa fija -

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se encuentran a tasa fija y a costo amortizado se determina comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares. El valor razonable estimado de los depósitos que devengan intereses se determina mediante los flujos de caja descontados usando tasas de interés del mercado en la moneda que prevalece con vencimientos y riesgos de crédito similares.

Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, la Gerencia de la Compañía estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1º de enero de 2013.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Acerca de EY

EY es un líder global en servicios de auditoría, impuestos, transacciones y consultoría. La calidad de servicio y conocimientos que aportamos ayudan a brindar confianza en los mercados de capitales y en las economías del mundo. Desarrollamos líderes excepcionales que trabajan en equipo para cumplir nuestro compromiso con nuestros stakeholders. Así, jugamos un rol fundamental en la construcción de un mundo mejor para nuestra gente, nuestros clientes y nuestras comunidades.

Para más información visite ey.com

© 2015 EY
All Rights Reserved.

