

## *MANNUCCI DIESEL S.A.C.*

### **AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2014

#### **CONTENIDO**

**Pág.**

#### **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 04
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES 05
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 06
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 07
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 08



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

Más información: Datos Perú

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y GERENCIA GENERAL DE MANNUCCI DIESEL S.A.C.

**H**emos auditado los estados financieros adjuntos de **MANNUCCI DIESEL S.A.C.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, y los correspondientes estados de resultados integrales, estado de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio neto por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

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

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

### ***Responsabilidad del Auditor.***

*Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.*

*Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la entidad 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 entidad. 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.*

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (continuación)**

Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

**Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **MANNUCCI DIESEL S.A.C.** al 31 de diciembre del 2014, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Trujillo, Perú,  
Junio, 11 del 2015

Refrendado por:



**JUAN I. URQUIZO CUELLAR**  
C.P.C. Matrícula N° 02-1314

*Tejada-Urquizo & Asociados Soc. Civil*

**MANNUCCI DIESEL S.A.C.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 01, 02, 03, 04 y 05)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
 (Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	NOTA	AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO	
		2014	2013
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>S/.</b>
Efectivo y equivalente de Efectivo	6	3,824,661	961,714
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	7	8,561,781	5,317,679
Cuentas por cobrar Relacionadas	8	195,566	458,955
Cuentas por Cobrar al Personal, Acci., Direct.y Gerentes	9	752,350	721,105
Cuentas por cobrar Diversas -Terceros	10	580,376	695,400
Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	11	948	80,398
Servicios y Otros Contratos por anticipado	12	1,483,407	563,841
Existencias (Neto)	13	13,685,406	12,238,710
Anticipo a Proveedores	14	370,089	510,748
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>29,454,584</b>	<b>21,548,549</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero (Neto)	15	1,771,415	5,572,498
Inmuebles, Maquinarias y Equipos. (Neto)	16	12,187,553	5,845,398
Intangible (Neto)	17	195,772	190,206
Activo Diferido	18	49,529	1,036,412
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>14,204,268</b>	<b>12,644,513</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>43,658,852</b>	<b>34,193,062</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Anticipo a clientes	19	516,385	217,159
Impuestos y Contribuciones por Pagar.	20	387,377	447,743
Remuneraciones y Gratificaciones	21	596,346	553,371
Cuentas por Pagar a Proveedores.	22	9,871,906	6,581,168
Cuentas Por pagar Accionista Directores	23	80,600	4,900
Obligaciones Financieras Corto Plazo	24	1,660,291	2,598,600
Cuentas por Pagar Diversas	25	205,459	335,869
Cuentas por pagar diversas-relacionadas	26	2,531,985	1,473,627
Pasivo Diferido	27	1,976,815	1,232,251
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>17,827,163</b>	<b>13,444,689</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras Largo Plazo		5,582,354	2,564,731
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	28	<b>5,582,354</b>	<b>2,564,731</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>23,409,517</b>	<b>16,009,420</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	29	10,051,984	10,051,984
Reservas	30	1,813,542	1,569,855
Resultados Acumulados	31	6,204,498	5,361,812
Resultado del Ejercicio	32	2,179,311	1,199,992
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>20,249,335</b>	<b>18,183,643</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>43,658,852</b>	<b>34,193,062</b>

Las notas a los estados financieros son parte integrante del Estado de Situación Financiera.

## MANNUCCI DIESEL S.A.C.

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	Nota	AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO	
		2014 S/.	2013 S/.
Ventas Brutas	33	80,817,785	76,436,802
Descuentos y Bonificaciones Concedidas	33	(40,849)	(59,589)
Ventas Netas		80,776,936	76,377,213
Costo de Ventas	34	(57,823,528)	(57,095,661)
Costos de Taller Servicios	35	(11,345,241)	(10,079,764)
Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas	36	1,083,287	1,249,707
<b>Utilidad bruta</b>		<b>12,691,454</b>	<b>10,451,495</b>
Gastos de Ventas	37	(9,089,191)	(6,278,918)
Gastos de Administración	38	(4,622,422)	(4,643,461)
Ganancia por Medición de Activos no Financ. a Valor Razon.	39	49,458	-
Otros Ingresos	40	4,264,104	2,989,133
<b>Utilidad de Operación</b>		<b>3,293,403</b>	<b>2,518,249</b>
Ingresos Financieros	41	4,615,740	3,030,974
Gastos Financieros	42	(4,011,033)	(3,048,335)
<b>Utilidad(perdida) antes de participaciones e impuesto a la renta</b>		<b>3,898,110</b>	<b>2,500,888</b>
Distribución Legal de la Renta Neta	43	(336,572)	(252,962)
Impuesto a la Renta (30%)	44	(1,124,672)	(872,719)
Reservas Legal (10%)	45	(243,687)	(137,521)
(-) Impuesto a los Dividendos 4.1%	46	(13,868)	(37,694)
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>2,179,311</b>	<b>1,199,992</b>

Las notas a los estados financieros son parte integrante del Estado de Resultados.

**MANNUCCI DIESEL S.A.C.**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
Saldo al 01 de Enero del 2013	10,051,984	1,432,334	5,361,812	<b>16,846,130</b>
Superávit del ejercicio			1,199,992	<b>1,199,992</b>
Otros incrementos o disminución en partes patrimoniales		137,521		<b>137,521</b>
Saldo al 31 de Diciembre 2013	<b>10,051,984</b>	<b>1,569,855</b>	<b>6,561,804</b>	<b>18,183,643</b>
Superávit del ejercicio			2,179,311	2,179,311
Otros incrementos o disminución en partes patrimoniales		243,687	(357,306)	(113,619)
Saldo al 31 de Diciembre 2014	<b>10,051,984</b>	<b>1,813,542</b>	<b>8,383,809</b>	<b>20,249,335</b>

## MANNUCCI DIESEL S.A.C.

### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013  
(Expresado en Nuevos Soles)

	AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO	
	2014	2013
	S/.	S/.
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de venta de bienes o servicios	77,822,567	76,556,892
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	9,920,615	3,178,477
Pago a proveedores de bienes y servicios	(66,339,085)	(63,796,464)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(14,176,934)	(13,293,159)
Pagos de tributos	(727,056)	(1,976,639)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(4,011,033)	(2,986,695)
<b>Efectivo y Equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación</b>	<b>2,489,075</b>	<b>(2,317,587)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza de venta de valores e inversiones	-	-
Ingresos por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	-
Pagos por compra de valores e inversiones	-	-
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria. y equipo	(3,178,584)	(2,413,670)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-	-
<b>Efectivo y Equivalente de efectivo proveniente de actividades de inversión</b>	<b>(3,178,584)</b>	<b>(2,413,670)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Ingresos por emisión de acciones o nuevos aportes	-	-
Ingresos por préstamos bancarios y sobregiros	3,552,455	2,140,663
Ingresos por obtención de deudas a largo plazo	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	-
Amortización de préstamo obtenidos y sobregiros	-	(344,033)
Pago de deudas a largo plazo	-	-
Pago de dividendos y otras distribuciones	-	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-	-
<b>Efectivo y Equivalente de efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>3,552,455</b>	<b>1,796,630</b>
<b>Aumento (Disminución) neto del Efectivo</b>	<b>2,862,947</b>	<b>(2,934,627)</b>
Saldo de Efectivo al inicio del ejercicio	961,714	3,896,341
<b>Saldo de Efectivo al final del ejercicio</b>	<b>3,824,661</b>	<b>961,714</b>



## **MANNUCCI DIESEL S.A.C.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Mediante Escritura Pública de constitución de Sociedad Anónima, del 27 de noviembre de 1998, Ficha N° 9773 del Registro Mercantil, otorgada por el Notario de Trujillo Francisco Artemio Távara Córdova, se constituyó **MANNUCCI DIESEL S.A.**

**MANNUCCI DIESEL S.A.** tiene como finalidad: Dedicarse a la importación, venta y Comercialización en general de automóviles, camiones, repuestos accesorios, lubricantes así como servicio mecánico automotriz en todos sus aspectos, ya sea eléctricos, reparación de motores, frenos, cajas de cambio, transmisiones, dirección y en general toda actividad de la mecánica automotor que requiera el público, contando además para el efecto con los correspondientes aparatos para el diagnóstico de fallas de vehículos.

Posteriormente mediante Escritura Pública de adaptación de Sociedad Anónima a Sociedad Anónima Cerrada sin Directorio, Ratificación de Gerente General, Modificación Total del Estatuto, Ratificación de Apoderados nombrados anteriormente y otorgamiento de facultades; N° 5099, Serie: 0855476 Tomo: XXXII, expedido el Notario de Trujillo: Marco Corcuera García, el 24 de marzo de 2006, se toma el nombre **MANNUCCI DIESEL S.A.C. - MADISAC**, con Registro Único de Contribuyente 20307561454, inscrita en la partida electrónica 11008542 del Registro de Personas Jurídicas de la Zona Registral V – Sede Trujillo, con domicilio en la Av. Mansiche 480, Distrito y Provincia de Trujillo, Departamento La Libertad.

La empresa se rige por su Estatuto, la Ley General de Sociedades y en todo lo que no se contemple se regirá por las disposiciones del Código Civil.

Actualmente, la empresa tiene su domicilio Fiscal en la Av. Mansiche Nro. 480 Urb. Las Quintanas. La Libertad - Trujillo – Trujillo.

#### **2. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF, NIC, CINIIF, SIC)**

En la preparación y presentación de los estados financieros, “**MANNUCCI DIESEL S.A.C.**” se ha observado lo dispuesto por las Normas Internacionales de Información Financiera, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad – CNC a la fecha de los estados

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

financieros, el CNC ha oficializado la aplicación obligatoria de las NIIF, NIC, CINIIF y de las SIC. La empresa ha formulado sus Estados Financieros bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La Ley N° 29720 publicada el 25 de junio 2011, establece en su artículo N° 5, que aquellas empresas cuyos ingresos anuales por venta de bienes y/o prestación de servicios, o sus activos totales, sean iguales o excedan las 3,000 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) presentarán a la Superintendencia de Mercado de Valores (ex CONASEV) su información financiera auditada por Sociedades de Auditoría habilitadas por un Colegio de Contadores Públicos en el Perú.

En fecha 27.04.2012, la Superintendencia del Mercado de Valores publicó la Resolución SMV N° 011-2012-SMV/01, que al respecto; en la Primera Disposición Complementaria Transitoria, señala:

a) *“Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2012 superen las treinta mil (30 000) UIT, deberán presentar su información financiera auditada del ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2012. La presentación de dicha información se efectuará de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4 de la presente norma.*

*Las Entidades que sean subsidiarias de empresas que tengan sus valores inscritos en el Registro Público del Mercado de Valores (RPMV) y cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o cuyos activos totales superen las tres mil (3,000) UIT al cierre del ejercicio 2012, deberán presentar su información según lo establecido en el párrafo precedente.*

*La información financiera correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2012 debe incluir la información comparativa del ejercicio 2011.*

b) *Las sociedades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2013 sean iguales o superiores a tres mil (3 000) UIT y que no*

*hayan presentado su información según el literal anterior, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4 de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2012.”*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

En fecha 06.12.2013, se publicó la Resolución de Superintendente N° 159-2013-SMV/02, que al respecto modifica los incisos b) de la primera y segunda disposición complementaria transitoria e incorporar los incisos c) en la primera y segunda disposición complementaria transitoria de las normas sobre la presentación de los Estados Financieros auditados por parte de sociedades o entidades a las que se refiere el artículo 5° de la Ley N° 29720, aprobadas por Resolución SMV N° 011-2012-SMV/01, las cuales quedaran redactadas de la siguiente forma:

Primera Disposición Complementaria Transitoria, señala:

b) *“Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2013 sean iguales o superiores a quince mil (15 000) UIT y que no hayan presentado su información según el literal anterior, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma.*

*La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2012.*

c) *Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2014 sean iguales o superiores a tres mil (3,000) UIT y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma.*

*La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2013.”*

Segunda Disposición Complementaria Transitoria, señala:

*“La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes internacionalmente, que emita el IASB, de que trata el artículo 1° de las presentes normas será exigible de acuerdo a lo siguiente:*

b) *Para las Entidades enunciadas en el inciso b) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2014.*

c) *Para las Entidades enunciadas en el inciso c) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2015.”*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

En fecha 17.12.2014, la Superintendencia del Mercado de Valores publicó la Resolución SMV N° 028-2014-SMV/01, que al respecto modifica los incisos c) de la Primera y Segunda Disposición Complementaria Transitoria e incorporar los incisos d) y e) en la Primera y Segunda Disposición Complementaria Transitoria de las Normas sobre la Presentación de Estados Financieros Auditados por parte de Sociedades o Entidades a las que se refiere el artículo 5° de la Ley N° 29720, aprobadas por Resolución SMV N° 011-2012-SMV/01, las cuales quedaran redactadas de la siguiente forma:

Primera Disposición Complementaria Transitoria, señala:

“(…)

- c) *Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2014 sean iguales o superiores a diez mil (10 000) UIT y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2013.*
- d) *Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2015 sean iguales o superiores a cinco mil (5 000) UIT y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2014.*
- e) *Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2016 sean iguales o superiores a tres mil (3 000) UIT y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2015.”*

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Segunda Disposición Complementaria Transitoria, señala:

*“La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes internacionalmente, que emita el IASB, de que trata el artículo 1° de las presentes normas será exigible de acuerdo a lo siguiente:*

*(...)*

- c) Para las Entidades enunciadas en el inciso c) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2015.*
- d) Para las Entidades enunciadas en el inciso d) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2016.*
- e) Para las Entidades enunciadas en el inciso e) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2017.”*

### 3. PRÁCTICAS CONTABLES.

Las principales prácticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas prácticas han sido aplicadas uniformemente a menos que se indique lo contrario.

#### a. Bases de Preparación.

En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, **MANNUCCI DIESEL S.A.C.** ha observado el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### b. Traducción de Moneda Extranjera.

##### ***Moneda funcional y moneda de presentación***

Las partidas incluidas en los estados financieros de **MANNUCCI DIESEL S.A.C.** se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la empresa (moneda funcional). **Los estados financieros se presentan en nuevos soles**, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Empresa.

##### ***Transacciones y saldos***

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a nuevos soles usando los tipos de cambio vigentes a la fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de ingresos y gastos, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

### c. Existencias

Las existencias son reconocidas al costo, comprendiendo todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, se clasifican en: Repuestos, Pinturas, Suministros, Motores, Vehículos, Neumáticos, Materiales Auxiliares y Mercaderías por Recibir.

### d. Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de uno o más activos específicos; o si el acuerdo concede el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

#### - Arrendamientos en los que la empresa es arrendataria

La empresa arrienda inmuebles, equipos y unidades de transporte. Los arrendamientos de los edificios, equipos y unidades de transporte en los que la empresa asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad se clasifican como arrendamiento financieros.

Los equipos y unidades de transporte adquiridas a través de arrendamientos financieros se deprecian en base al periodo pactado en el contrato de arrendamiento financiero.

Los arrendamientos en los que la Compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se suman al importe en libros del activo arrendado y se reconocen a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos por arrendamiento.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

### e. Inmuebles, Maquinaria y Equipo y Depreciación

Los inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. La depreciación se calcula por el método de línea recta a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo de sus activos al término de su vida útil.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a los resultados del ejercicio en que éstos se incurren y las mejoras y renovaciones de importancia son capitalizadas.

El costo y la correspondiente depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida generada se afecta a los resultados del ejercicio.

Las tasas de depreciación utilizadas por **MANNUCCI DIESEL S.A.C.** son como sigue:

Terrenos	0%
Vehículos	20%
Edificaciones	5%
Equipos de Cómputo Leasing	25%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Herramientas	10%
Licencias	10%

### f. Intangibles

Los activos Intangibles se registran inicialmente al costo y se reconocen como tales en la previsión que las mismas generan beneficios económicos futuros para la Empresa. Después del reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por desvalorización. Los intangibles se amortizan bajo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada en una tasa de 10% anual. Al 31 de diciembre 2014, **MANNUCCI DIESEL S.A.C.** no mantiene intangibles de vida útil ilimitada.

**g. Provisión para compensación por tiempo de servicios.**

La provisión para la compensación por tiempos de servicios, es calculada y registrada de acuerdo a dispositivos legales pertinentes y se encuentra neto de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio, que de acuerdo al Decreto Legislativo 650 y decreto Supremo N° 034-91-TR y 004-97-TR y normas modificatorias, se deposita en la Institución Bancaria elegida por el trabajador.

**h. Costos de financiamiento**

Los costos de financiamiento atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de un activo que requiere necesariamente un periodo considerable de preparación para encontrarse disponible para uso o venta son capitalizados como parte del costo del respectivo activo. Todos los otros costos de financiamiento son reconocidos como gasto en el periodo en el que se incurren. Los costos de financiamiento están conformados por los intereses y otros costos que la empresa incurre en vinculación con los fondos financiados.

**i. Participación de los trabajadores e Impuesto a las ganancias**

- **Participación de los trabajadores**

La participación de los trabajadores es calculada de acuerdo con las normas legales vigentes (Decreto Legislativo No. 892) sobre la misma base utilizada para calcular el impuesto a las ganancias. De acuerdo a las leyes peruanas, existe un límite en la participación de los trabajadores que un empleado puede recibir, equivalente a 18 sueldos mensuales.

La empresa reconoce la porción corriente de la participación de los trabajadores pagada directamente a ellos de acuerdo con lo establecido en la NIC 19 "Beneficios a los empleados", como cualquier beneficio que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. En consecuencia, la empresa reconoce la participación de los trabajadores como costo o gasto, dependiendo de la función de ellos.

- **Impuesto a las ganancias corrientes**

El impuesto a las ganancias para el período corriente se calcula a partir de los estados financieros por el monto que se espera pagar a las autoridades tributarias. Las normas legales y tasas usadas para calcular los importes por pagar son las que están vigentes en la fecha del estado de situación financiera.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

La Gerencia evalúa periódicamente las normas tributarias en las que están sujetas a interpretaciones y reconoce provisiones cuando es necesario.

### - **Impuesto a las ganancias diferido**

#### **Impuestos diferidos**

El impuesto a las ganancias para los períodos futuros es reconocido usando el método del pasivo, considerando las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos a la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporales.

Todas las diferencias temporales deducibles y las pérdidas arrastrables generan el reconocimiento de activos diferidos en la medida en que sea probable que se puedan usar al calcular la renta imponible de años futuros. Los activos diferidos son reconocidos para todas las diferencias deducibles y pérdidas tributarias arrastrables, en la medida en que sea probable que exista utilidad gravable contra la cual se pueda compensar las diferencias temporales deducibles, y se puedan usar las pérdidas tributarias arrastrables.

El valor en libros del activo diferido es revisado en cada fecha del estado de situación financiera y es reducido en la medida en que sea improbable que exista suficiente utilidad imponible contra la cual se pueda compensar todo o parte del activo diferido.

Los activos y pasivos diferidos son compensados si existe el derecho legal de compensarlos y los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad y la misma autoridad tributaria.

### **j. Reconocimiento de costos y gastos**

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### k. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación además se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera incurrir para cancelarla.

Cuando la empresa espera que una parte o el total de la provisión sea recuperada, dichas recuperaciones son reconocidas como activos, siempre que se tenga la certeza de la misma.

### l. Pasivos y Activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros, a menos que sea remota la necesidad de utilización de recursos en el futuro.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso a la empresa.

### m. Reconocimiento de ingresos

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. Los ingresos se muestran netos de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos.

La empresa reconoce sus ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades de la empresa.

#### – Ingresos por servicios

Los ingresos por servicios prestados se reconocen en el periodo contable en el que se prestan, con referencia al servicio específico completo, calculado sobre la base del servicio realmente brindado como una porción del total de los servicios a ser brindados.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### – Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo.

### – Ingresos por alquileres

Los ingresos por alquileres derivados de contratos de arrendamiento operativo, menos los costos directos iniciales provenientes de la celebración de dichos contratos, se reconocen de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

## n. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en que los dividendos son aprobados.

## o. Estado de Flujo de Efectivo

Para propósitos de la formulación del estado de flujo de efectivo, el efectivo al inicio y al final del año corresponde a los saldos del rubro de fondos disponibles en caja y en entidades del sistema financiero. Las transacciones de importancia que no representan efectivo se excluyen del estado de flujo de efectivo del periodo en que ocurren. MANNUCCI DIESEL S.A.C. consideró los saldos correspondientes al disponible, que al 31.12.2014 ascienden a S/.3,824,661 y al 31.12.2013 ascienden a S/.961,714.

## 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La administración de riesgos financieros es llevada a cabo por la Gerencia de la empresa. La Gerencia gestiona la administración general de riesgos en áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el uso de instrumentos financieros derivados y no derivados y para la inversión de los excedentes de liquidez .

### 4.1. Factores de riesgo financiero

Las actividades de la empresa la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (principalmente riesgo cambiario, riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

La gestión de riesgos es llevada a cabo por la Gerencia. La Gerencia identifica, evalúa y decide la contratación de coberturas para los riesgos financieros.

### a. Riesgos de mercado.

#### i. Riesgo de cambio.

La empresa está expuesta al riesgo de cambio derivado de transacciones a nivel local efectuadas en moneda extranjera. Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, esta exposición está concentrada sustancialmente a las fluctuaciones del dólar estadounidense.

A fin de reducir esta exposición se realizan esfuerzos para mantener un balance apropiado entre los activos y pasivos, así como entre los ingresos y egresos en moneda extranjera. La Gerencia no tiene como política la protección del riesgo cambiaria a través de instrumentos derivados.

Al 31 de diciembre de 2014, los saldos de activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera corresponden a saldos en dólares estadounidenses, los cuales están expresados en nuevos soles al tipo de cambio de oferta y demanda publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) vigente a esa fecha.

#### ii. Riesgo de tasa de interés.

El riesgo de tasa de interés para la empresa surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la empresa al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

### b. Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, así como la exposición al crédito de clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

La administración de la empresa evalúa la calidad crediticia de los clientes, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

Con relación a los créditos a sus partes relacionadas, la Compañía ha establecido medidas para asegurar la recuperación de dichos préstamos; a través del control efectuado por Gerencia General.

La Gerencia no espera que la empresa incurra en pérdida alguna por desempeño de estas contrapartes.

### **c. Riesgo de liquidez.**

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de financiamiento comprometidas. En ese sentido la empresa no tiene riesgos significativos de liquidez ya que en los últimos años los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Los excedentes de efectivo y saldos por encima del requerido para la administración del capital de trabajo son invertidos en cuentas corrientes que generan intereses y depósitos a plazo, escogiendo instrumentos con vencimiento apropiado o de suficiente liquidez.

### **4.2. Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la empresa al administrar el capital son salvaguardar el retorno a sus accionistas, beneficios a otros grupo de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

El importe del capital al 31 de Diciembre del ejercicio 2013 asciende a S/.10,051,984, mantenido para el ejercicio 2014.

## **5. CONTINGENCIAS**

A la fecha la empresa afronta un proceso en calidad de demandada por Javier Orrego Moreno (Expediente 3591-2014) por Indemnización por Accidente de Trabajo y Otro, por un monto de S/.15,000.

Mediante Resolución N° 02 de fecha 17 de setiembre de 2014 se fija para audiencia de conciliación el día 14 de enero 2015 y se fija audiencia de juzgamiento el día 14 de setiembre de 2015.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Dicha contingencia es llevada por el Estudio Muñiz Ramírez Pérez – Taíman & Olaya Abogados. A la fecha, la administración viene realizando las acciones pertinentes a fin de cautelar la adecuada defensa de los intereses de la entidad.

### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cajas	70,687	24,611
Fondo Fijo	35,950	30,700
Efectivo en Tránsito	4,636	8,277
Cuentas Bancarias (a)	3,713,388	898,126
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>3,824,661</b>	<b>961,714</b>

(a) La entidad mantiene sus cuentas corrientes en nuevos soles y dólares estadounidenses. Los fondos son de libre disponibilidad y están depositados en bancos locales con una evaluación crediticia alta y generan intereses a tasas de mercado.

Al 31 de diciembre de 2014, las cuentas corrientes se encuentran en el Banco, Banco de Crédito, Banco Continental, Banco Scotiabank, Banco Interbanck, Banco HSBC, Banco Santander, Financiera Confianza, Banco Interamericano de Finanzas y Caja Municipal. Así mismo cuenta con una cuenta para depósitos de detracción en el Banco de tanto en moneda nacional como en dólares estadounidenses.

Al 31 de diciembre 2014, la entidad tiene depósitos a plazo en el Banco GNB en moneda nacional.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Comprobantes por Cobrar	7,497,764	5,024,990
Letras por Cobrar	1,113,133	293,299
Cobranza Dudosa	563,532	605,978
Provisiones de cobranza dudosa	(612,648)	(606,588)
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>8,561,781</b>	<b>5,317,679</b>

**8. CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por Cobrar – Relacionadas	195,566	458,955
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>195,566</b>	<b>458,955</b>

**9. CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Personal – préstamos	682,763	575,508
Entregas a rendir cuenta	5,752	3,840
Directores – préstamos	60,002	25,420
Gerentes – préstamos	3,833	116,337
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>752,350</b>	<b>721,105</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****10. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Préstamos sin garantía	80,318	1,768
Reclamaciones a terceros – tributos	440,897	440,897
Reclamaciones a terceros – otros	17,799	238,433
Depósitos otorgados - Garantías por alquileres	12,716	12,235
Otras cuentas por cobrar diversas	28,646	2,067
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>580,376</b>	<b>695,400</b>

**11. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Préstamos sin garantía	948	80,398
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>948</b>	<b>80,398</b>

**12. SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Servicios y otros contratados –intereses	816,000	31,553
Servicios y otros contratados por anticipado – seguros	59,192	27,573
Servicios y otros contratados	608,215	504,715
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>1,483,407</b>	<b>563,841</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****13. EXISTENCIAS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<hr/>	<hr/>
Repuestos	9,819,636	9,769,104
Pinturas	37,285	34,631
Suministros	39,822	61,151
Motores	262,277	61,419
Vehículos	3,235,197	1,835,116
Neumáticos	253,540	477,289
Materiales Auxiliares	2,324	-
Mercaderías por Recibir	35,325	-
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>13,685,406</b>	<b>12,238,710</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**14. ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<hr/>	<hr/>
Anticipos a Proveedores	370,089	510,748
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>370,089</b>	<b>510,748</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

## 15. ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (NETO)

Este rubro comprende:

	Terrenos	Edificios	Maquinaria y Equipo	Transportes	Equipos Diversos	Total 31.12.14	Total 31.12.13
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
<b><u>COSTO</u></b>							
<b>Saldo al 1° de Enero</b>	3,382,636	2,627,638	448,776	281,010	-	6,740,060	5,933,107
Adiciones	-	2,213,880	-	162,285	114,813	2,490,978	806,954
Retiros y ventas	(3,382,636)	(2,627,638)	-	-	(43,466)	(6,053,739)	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>-</b>	<b>2,213,880</b>	<b>448,776</b>	<b>443,295</b>	<b>71,348</b>	<b>3,177,299</b>	<b>6,740,060</b>
<b><u>DEPRECIACIÓN</u></b>							
<b>Saldo al 1° de Enero</b>	-	1,014,021	41,138	112,403	-	1,167,562	945,075
Adiciones	-	120,433	44,878	65,579	7,432	238,322	222,488
Retiros y ventas	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>-</b>	<b>1,134,454</b>	<b>86,016</b>	<b>177,982</b>	<b>7,432</b>	<b>1,405,885</b>	<b>1,167,563</b>
<b>COSTO NETO (S/.)</b>	<b>-</b>	<b>1,079,426</b>	<b>362,760</b>	<b>265,313</b>	<b>63,916</b>	<b>1,771,415</b>	<b>5,572,498</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

## 16. INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro comprende:

	Terrenos	Edificios e instalaciones	Maquinaria y Equipo	Unidades de Transportes	Muebles y Enseres	Eq. Comp. + Eq. Diverso	Otros Equipos Diversos	Trabajos en Curso	Herramientas	Total al 31.12.14	Total al 31.12.13
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
<b><u>COSTO</u></b>											
Saldo al 1° de Enero	1,701,222	2,565,293	1,260,745	1,359,192	516,314	671,354	343,550	74,189	26,980	8,518,840	7,087,055
Adiciones	3,435,291	2,636,354	1,036,333	57,623	103,028	627,752	-	464,344	-	8,360,724	2,774,308
Retiros y ventas	(9,153)	-	(656,314)	(390,858)	-	(465,235)	-	(74,189)	-	(1,595,749)	(1,342,524)
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>5,127,360</b>	<b>5,201,647</b>	<b>1,640,764</b>	<b>1,025,957</b>	<b>619,342</b>	<b>833,871</b>	<b>343,550</b>	<b>464,344</b>	<b>26,980</b>	<b>15,283,815</b>	<b>8,518,840</b>
<b><u>DEPRECIACIÓN</u></b>											
Saldo al 1° de Enero	-	691,150	362,801	996,368	158,454	463,468	-	-	1,202	2,673,442	3,093,148
Adiciones	-	242,573	139,384	196,967	55,644	203,231	-	-	2,698	840,496	732,458
Retiros y ventas	-	-	-	(390,857)	-	(26,819)	-	-	-	(417,676)	(1,152,164)
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>-</b>	<b>933,723</b>	<b>502,184</b>	<b>802,478</b>	<b>214,098</b>	<b>639,880</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,900</b>	<b>3,096,262</b>	<b>2,673,442</b>
<b>COSTO NETO (S/.)</b>	<b>5,127,360</b>	<b>4,267,924</b>	<b>1,138,579</b>	<b>223,479</b>	<b>405,245</b>	<b>193,991</b>	<b>343,550</b>	<b>464,344</b>	<b>23,080</b>	<b>12,187,553</b>	<b>5,845,398</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

## 17. INTANGIBLE (NETO)

Este rubro comprende:

	Licencia	Total 31.12.14	Total 31.12.13
	S/.	S/.	S/.
<b><u>COSTO</u></b>			
Saldo al 1° de Enero	193,976	193,976	19,045
Adiciones	25,827	25,827	174,931
Retiros y ventas	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>219,803</b>	<b>219,803</b>	<b>193,976</b>
<b><u>DEPRECIACIÓN</u></b>			
Saldo al 1° de Enero	3,770	3,770	1,587
Adiciones	20,261	20,261	2,183
Retiros y ventas	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>24,031</b>	<b>24,031</b>	<b>3,770</b>
<b>COSTO (S/.)</b>	<b>195,772</b>	<b>195,772</b>	<b>190,206</b>

## 18. ACTIVO DIFERIDO

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Otros activos diferidos	49,529	1,036,412
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>49,529</b>	<b>1,036,412</b>

## 19. ANTICIPO A CLIENTES

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Anticipo a clientes	516,385	217,159
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>516,385</b>	<b>217,159</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****20. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR**

Este rubro comprende:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gobierno Central	230,467	1,263,497
Instituciones Públicas	74,173	-73,401
Administradoras Fondo de Pensiones	82,737	-79,627
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>387,377</b>	<b>447, 743</b>

**21. REMUNERACIONES Y GRATIFICACIONES POR PAGAR**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos y Salarios por Pagar	125,035	138,801
Gratificaciones	-	766
Vacaciones por Pagar	6,303	34,067
Compensación por Tiempo de Servicios	128,436	118,531
Participaciones por Pagar	336,572	261,206
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>596,346</b>	<b>553,371</b>

**22. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Facturas por Pagar	5,060,678	6,419,884
Letras por Pagar	4,811,228	161,284
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>9,871,906</b>	<b>6,581,168</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****23. CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Dietas del Directorio	80,600	4,900
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>80,600</b>	<b>4,900</b>

**24. OBLIGACIONES FINANCIERAS - CORTO PLAZO**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Contratos de Arrendamiento Financiero	852,873	895,842
Préstamo de Instituciones Financieras	807,418	1,702,758
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>1,660,291</b>	<b>2,598,600</b>

**25. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Reclamaciones de Terceros	158,185	82,417
Retenciones Judiciales	891	-
Prestamos Convenios	20,621	-
Otras Cuentas por Pagar	25,762	253,452
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>205,459</b>	<b>335,869</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****26. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Préstamos MANNUCCI DIESEL Cajamarca S.A.C.	2,531,985	1,473,627
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>2,531,985</b>	<b>1,473,627</b>

**27. PASIVO DIFERIDO**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Ingresos Diferidos	1,976,815	-
Impuesto a la renta diferido- Patrimonio	-	1,232,251
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>1,976,815</b>	<b>1,232,251</b>

**28. OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Contratos de Arrendamiento Financiero	2,806,619	2,263,799
Préstamo de Instituciones Financieras	2,775,735	300,932
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>5,582,354</b>	<b>2,564,731</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### 29. CAPITAL

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de 2014	2013
Capital Social	10,051,984	10,051,984
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>10,051,984</b>	<b>10,051,984</b>

### 30. RESERVAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de 2014	2013
Inversiones en Entidades Relacionadas	1,813,542	1,569,855
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>1,813,542</b>	<b>1,569,855</b>

### 31. RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de 2014	2013
Resultados acumulados	6,204,498	5,361,812
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>6,204,498</b>	<b>5,361,812</b>

### 32. RESULTADO DEL EJERCICIO

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de 2014	2013
Resultados del ejercicio	2,179,311	1,199,992
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>2,179,311</b>	<b>1,199,992</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****33. VENTAS NETAS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<hr/>	<hr/>
Repuestos	34,727,120	34,876,500
Pinturas	96,365	60,786
Suministros	479,730	457,937
Motores Penta Marinos	1,309,444	296,512
Vehículos	31,067,165	29,665,892
Llantas	1,219,079	1,348,515
Desechos Y Desperdicios Terceros	3,463	2,579
Servicios Terceros	959,079	698,243
Servicios	10,956,340	9,029,838
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	(40,849)	(59,589)
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>80,776,936</b>	<b>76,377,213</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**34. COSTO DE VENTAS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<hr/>	<hr/>
Repuesto	26,933,290	27,293,768
Pintura	72,240	41,315
Suministros	331,475	327,732
Motores Penta Marinos	1,139,386	270,709
Vehículos	28,308,288	27,925,260
Llantas	1,038,849	1,236,877
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>57,823,528</b>	<b>57,095,661</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### 35. COSTO DE SERVICIOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Costo de Servicios	11,345,241	10,079,764
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>11,345,241</b>	<b>10,079,764</b>

### 36. DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas	1,083,287	1,249,707
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>1,083,287</b>	<b>1,249,707</b>

### 37. GASTOS DE VENTA

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Gastos de Personal	3,890,409	3,592,309
Gastos de Servicios Prestados por Terceros	2,018,592	1,489,808
Gastos por Tributos	17,057	28,478
Otros Gastos de Gestión	455,245	547,143
Valuación y deterioro de activo y provisiones	2,707,888	621,180
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>9,089,191</b>	<b>6,278,918</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****38. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Gastos de Personal	2,485,579	2,710,941
Gastos de Servicios Prestados por Terceros	823,669	815,732
Gastos por Tributos	133,532	31,568
Otros Gastos de Gestión	654,407	727,861
Valuación y deterioro de activos y provisiones	525,235	357,359
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>4,622,422</b>	<b>4,643,461</b>

**39. GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIADOS AL VALOR RAZONABLE**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta	49,458	-
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>49,458</b>	<b>-</b>

**40. OTROS INGRESOS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Servicios en Beneficios del Personal	-	19,005
Comisiones y Corretajes	1,237,529	927,354
Alquileres	11,248	32,514
Recuperación de Cuentas de Valuación	2,748,062	128,898
Otros Gastos de Gestión	267,266	1,881,362
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>4,264,104</b>	<b>2,989,133</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****41. INGRESOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Rendimientos Ganados	172,607	158,514
Diferencia de Cambio	4,438,638	2,872,460
Ingresos Financieros en medición a valor descontado	4,495	-
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>4,615,740</b>	<b>3,030,974</b>

**42. GASTOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Gastos en operaciones de endeudamiento y otros	6	179,205
Intereses por préstamos y Otras obligaciones	211,244	118,194
Diferencia de Cambio	3,799,782	2,750,935
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>4,011,033</b>	<b>3,048,335</b>

**43. DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA NETA**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Utilidad Antes de Participaciones e Impuestos	3,898,110	2,500,888
Adiciones	338,254	919,374
Deducciones	(150,884)	(258,238)
Utilidad después de adiciones y deducciones	<b>4,085,480</b>	<b>3,162,025</b>
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>336,572</b>	<b>252,962</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****44. IMPUESTO A LA RENTA**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<hr/>	<hr/>
Utilidad Antes de Participaciones e Impuestos	3,898,110	2,500,888
Participación de los Trabajadores	(336,572)	(252,962)
Utilidad después de participaciones antes de impuestos	3,561,538	2,247,926
Adiciones	338,254	919,374
Deducciones	(150,884)	(258,238)
Utilidad Tributaria	3,748,908	2,909,063
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>1,124,672</b>	<b>872,719</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**45. RESERVA LEGAL**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<hr/>	<hr/>
Utilidad Antes de Participaciones e Impuestos	3,898,110	2,500,888
Participación de los Trabajadores	(336,572)	(252,962)
Utilidad después de participaciones antes de impuestos	3,561,538	2,247,926
Impuesto a la Renta	(1,124,672)	(872,719)
Utilidad después de participaciones e impuestos	2,436,866	1,375,208
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>243,687</b>	<b>137,521</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### 46. IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
Gastos no tributarios	257,955	-
Sanciones Administrativas	22,654	1,656
Provisiones desvalorizaciones existencias	52,327	-
Provisiones de Cobranza Dudosa	5,317	143,008
Adiciones	-	774,710
Total Adiciones	338,253	919,374
<b>TOTAL (S/.)</b>	<b>13,868</b>	<b>37,694</b>

### 47. ASPECTO TRIBUTARIO

MANNUCCI DIESEL S.A.C., es una entidad afecta al Impuesto General a las Ventas, según D.S. 055 -99 -EF TUO de la Ley del IGV e ISC, y su Reglamento D.S N° 136-96-EF, así mismo observa lo dispuesto por el TUO de la Ley del Impuesto a la Renta D.S. N° 179-2004-EF, y su Reglamento, D.S. N° 122-94-EF.

MANNUCCI DIESEL S.A.C. observa las disposiciones legales y tributarias vigentes que determinan y norman su actividad empresarial.

MANNUCCI DIESEL S.A.C. ha sido fiscalizado en el ejercicio 2011, manteniendo pendiente de revisión por parte de la Administración Tributaria los ejercicios económicos 2012, 2013 y 2014; la Gerencia estima que producto de dichas revisiones, no se producirán efectos relevantes.

### 48. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Por la naturaleza de sus actividades, **MANNUCCI DIESEL S.A.C.**, está expuesta a: riesgo estratégico, riesgo de liquidez, riesgo de mercado (principalmente riesgo cambiario), riesgo de operación, riesgo de reputación.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**49. HECHOS POSTERIORES O SUBSECUENTES**

A la fecha de la realización del examen de Auditoría Financiera correspondiente al ejercicio económico 2014, no hemos tomado conocimiento de algún hecho subsecuente que afecte o impida el normal desarrollo de las operaciones que realiza **MANNUCCI DIESEL S.A.C.**