



PERUANA DE PERFORACION S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013



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

PERUANA DE PERFORACION S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CONTENIDO	Páginas
Dictamen de los auditores independientes	1 - 2
Estado individual de situación financiera	3
Estado individual de resultados integrales	4
Estado individual de cambios en el patrimonio	5
Estado individual de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros individuales	7 - 31

US\$ = Dólar estadounidense

S/. = Nuevo sol



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas
Peruana de Perforación S.A.C.

13 de abril de 2015

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Peruana de Perforación S.A.C.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y al 1 de enero de 2013, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y de 2013, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 22.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con 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 planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos que se seleccionan dependen del juicio del auditor, los que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes, ya sea por fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno de la entidad relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de definir procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables de la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Gavoglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú, T: +51 (1) 211 6500 F: +51 (1) 211 6550
www.pwc.com/pe

Gavoglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



13 de abril de 2015
Peruana de Perforación S.A.C

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es apropiada y suficiente en ofrecer fundamento para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Peruana de Perforación S.A.C.** al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y al 1 de enero de 2013, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y de 2013, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Joseph's Apurís y Asociados

Refrendado por

----- (socio)

Juan M. Arrarte
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula No. 01-020621

PERUANA DE PERFORACION S.A.C.

ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADOS INTEGRALES

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2014	2013
		US\$	US\$
Ingresos por servicios de perforacion	15	17,418,682	15,449,067
Costo de servicio	16	(19,089,195)	(15,373,346)
Utilidad bruta		<u>(1,670,513)</u>	<u>75,721</u>
Ingresos (gastos) de operación:			
Gastos de administracion	16	(1,629,038)	(1,349,529)
Ingresos diversos, neto	17	1,338,816	1,259,357
		<u>(290,222)</u>	<u>(90,172)</u>
Pérdida operativa		<u>(1,960,735)</u>	<u>(14,451)</u>
Otros ingresos (gastos)			
Ingresos financieros	18	214,766	436,125
Costos financieros	18	(26,687)	(63,637)
Diferencia de cambio, neta	3.1.i	(244,043)	(391,470)
		<u>(55,964)</u>	<u>(18,982)</u>
Pérdida antes del impuesto a la renta		(2,016,699)	(33,433)
Impuesto a la renta	14	79,006	(603,461)
Pérdida del año		<u>(1,937,693)</u>	<u>(636,894)</u>
Otros resultados integrales		-	-
Total del resultado integral del año		<u>(1,937,693)</u>	<u>(636,894)</u>

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 31 forman parte de los estados financieros individuales.

PERUANA DE PERFORACION S.A.C.

**ESTADO INDIVIDUAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

	<u>Capital social</u> US\$	<u>Reserva legal</u> US\$	<u>Resultados acumulados</u> US\$	<u>Total</u> US\$
Saldos al 1 de enero de 2013	2,689,024	561,993	31,409,385	34,660,402
Resultado integral del año	-	-	(636,894)	(636,894)
Saldos al 31 de diciembre de 2013	<u>2,689,024</u>	<u>561,993</u>	<u>30,772,491</u>	<u>34,023,508</u>
Resultado integral del año	-	-	(1,937,693)	(1,937,693)
Saldos al 31 de diciembre de 2014	<u><u>2,689,024</u></u>	<u><u>561,993</u></u>	<u><u>28,834,798</u></u>	<u><u>32,085,815</u></u>

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 31 forman parte de los estados financieros individuales.

PERUANA DE PERFORACION S.A.C.

ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJO DE EFECTIVO

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2014 US\$	2013 US\$
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION			
Efectivo generado por las actividades de operación	19	2,243,061	3,719,779
Pago de intereses		(26,687)	(63,637)
Pago de impuestos		(70,912)	(94,240)
Efectivo neto generado por actividades de operación		<u>2,145,462</u>	<u>3,561,902</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adquisición de activo fijo		(681,758)	(1,818,057)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>(681,758)</u>	<u>(1,818,057)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Amortización de obligaciones financieras		-	(641,652)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>-</u>	<u>(641,652)</u>
Variación neta de efectivo y equivalente de efectivo del año		2,126,634	1,102,193
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		<u>1,463,704</u>	<u>1,024,441</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año		<u><u>3,590,338</u></u>	<u><u>2,126,634</u></u>

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 31 forman parte de los estados financieros individuales.

PERUANA DE PERFORACION S.A.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1 ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONOMICA

a) Antecedentes -

Peruana de Perforación S.A.C. (en adelante la Compañía) fue constituida en Perú el 25 de noviembre de 1986 e inició sus operación en la misma fecha. La Compañía es una subsidiaria de B&B Drilling L.C. domiciliada en los Estados Unidos de América, la cual posee el 99.29% de participación en su capital social.

La dirección legal de la Compañía es Zona Industrial s/n Parcela D, Mz. B, Talara, Piura, Perú.

b) Actividad económica -

La actividad económica de la Compañía es la prestación de servicios de perforación de pozos de petróleo, gas y otros hidrocarburos a su relacionada Savia Perú S.A.

c) Aprobación de estados financieros -

Los estados financieros de 2014 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán sometidos a consideración del Directorio para la modificación y/o aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 serán aprobados sin modificaciones.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas de fecha 13 de mayo de 2014.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

2.1 Bases de preparación y presentación de los estados financieros individuales -

Estos son los primeros estados financieros individuales de la Compañía que han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2013 (año de adopción de la Compañía). Las políticas contables que se detallan a continuación se han aplicado de forma uniforme en la preparación de los estados financieros individuales para el año terminado el 31 de diciembre de 2014, la información comparativa que se presenta en estos estados financieros separados para el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y en la preparación de estado individual de situación financiera de apertura bajo NIIF al 1 de enero de 2013 se ha aplicado como si estas políticas hubieran estado vigentes siempre.

La Gerencia de la Compañía ha revisado las consideraciones relacionadas a las exclusiones obligatorias y ha considerado únicamente la relacionada a estimados contables que indica que los estimados contables aplicables en la preparación de los estados financieros individuales bajo NIIF al 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013 están alineados con aquellos aplicados a la fecha de los estados financieros individuales preparados de acuerdo con PCGA en Perú. Asimismo la Gerencia no ha optado aplicar las excepciones opcionales permitidas por la NIIF 1.

Hasta el 31 de diciembre 2013, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (en adelante PCGA en Perú). Los efectos de la adopción de las NIIF y las consideraciones adoptadas por la Compañía para la transición se detallan en la Nota 22.

La información contenida en los estados financieros individuales es responsabilidad del Directorio de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

Los estados financieros surgen de los registros contables de la Compañía y han sido preparados sobre la base del costo histórico. La presentación en el estado individual de situación financiera diferencia a los activos y pasivos como corrientes y no corrientes. Los activos y pasivos se consideran corrientes si vencen dentro de un año. Los estados financieros separados se presentan en dólares estadounidenses, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

La preparación de los estados financieros individuales, de acuerdo con NIIF, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros separados se describen en la Nota 4.

2.2 Cambios en políticas contables y revelaciones -

Nuevas normas y modificaciones a normas e interpretaciones adoptadas por la Compañía -

Durante el 2014 entraron en vigencia ciertas NIIF y CINIIF que, sin embargo no son aplicables a la Compañía o no han tenido un impacto significativo en sus estados financieros.

Nuevas normas y modificaciones e interpretaciones vigentes para los estados financieros de períodos anuales que se inicien el o después del 1 de enero de 2015 y que no han sido adoptadas anticipadamente -

- NIIF 9, "Instrumentos financieros" -

La NIIF 9 trata sobre la clasificación, medición y reconocimiento de los activos y pasivos financieros. La versión completa de la NIIF 9 se emitió en julio de 2014 y retiene, pero simplifica, el modelo mixto de medición de los instrumentos financieros de la NIC 39 y establece tres categorías para la medición de los activos financieros: costo amortizado, valor razonable a través de otros resultados integrales y valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Las bases para la clasificación dependerán del modelo de negocios de la entidad y las características contractuales del flujo de caja de los activos financieros. Las guías de la NIC 39 respecto del deterioro de los activos financieros y contratos de cobertura continúan siendo aplicables. Para pasivos financieros no hubo cambios en cuanto a la clasificación y medición, excepto para el reconocimiento de los cambios en el riesgo de crédito propio en Otros resultados integrales, para el caso de pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. La NIIF 9 simplifica los requerimientos para determinar la efectividad de la cobertura. La NIIF 9 requiere una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura y que el ratio de cobertura sea el mismo que la entidad usa para su gestión de riesgos. La documentación actualizada sigue siendo necesaria pero es distinta de la se venía requiriendo bajo la NIC 39. La norma entrará en vigencia para períodos anuales que comiencen el de 1 de enero de 2018. Se permite su adopción anticipada.

- NIIF 15, "Ingresos provenientes de contratos con clientes" -

Establece los principios para el reconocimiento de ingresos y para revelar información útil a los usuarios de los estados financieros con relación a la naturaleza, monto, oportunidad e incertidumbres asociados con los ingresos y de los flujos de efectivo que provienen de los contratos con clientes. Los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene control de un bien o servicio y por lo tanto tiene la habilidad de dirigir el uso y obtener los beneficios provenientes de tales bienes y servicios. Esta norma reemplaza a la NIC 18 "Ingresos" y a la NIC 11 "Contratos de construcción" y sus interpretaciones. La NIIF 15 entrará en vigencia para periodos anuales que comiencen el o después del 1 de enero de 2017 y su aplicación anticipada es permitida.

La Compañía está en proceso de evaluar el impacto de estas normas en la preparación de sus estados financieros. No se espera que otras NIIF o interpretaciones CINIIF que aún no están vigentes puedan tener un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo en 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4 Activos financieros -

Clasificación -

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) activos financieros a vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 la Compañía mantiene sólo activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar.

Préstamos y cuentas por cobrar -

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y las cuentas por cobrar se incluyen en los rubros cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición -

Los préstamos y las cuentas por cobrar se reconocen a su valor nominal. La Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros. Las pruebas de deterioro sobre las cuentas por cobrar se describen en la Nota 2.7.

2.5 Compensación de instrumentos financieros -

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto es reportado en el estado de situación financiera cuando existe derecho legalmente exigible para compensar los montos reconocidos y si existe la intención de liquidarlos sobre bases netas o de realizar el activo y pagar el pasivo simultáneamente.

2.6 Deterioro de activos financieros -

La Compañía evalúa al final de cada período si existe evidencia objetiva de deterioro de sus préstamos y cuentas por cobrar o de un grupo de estos activos financieros. Los préstamos y las cuentas por cobrar o un grupo de estos activos financieros se ha deteriorado y, en consecuencia se ha incurrido en pérdidas por deterioro, si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo ("evento que origina la pérdida") y si el evento (o eventos) que origina la pérdida tiene impacto en el estimado de los flujos de efectivo de estos activos financieros que se pueda estimar de manera confiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicios de que el deudor o grupo de deudores está experimentando dificultades financieras significativas; como son: i) el atraso o impago de intereses o del principal de su deuda, ii) la probabilidad de que el deudor entre en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y iii) circunstancias en que información observable indique que existe una reducción en el estimado de los futuros flujos de efectivo esperados del activo, como son, cambios en vencimientos o en las condiciones económicas relacionadas con incumplimiento de pagos.

El monto de la pérdida por deterioro de los préstamos y cuentas por cobrar se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo pérdidas crediticias futuras en las que no se han incurrido) descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del año. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente con un evento que haya ocurrido después de reconocido dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro que se registró previamente se reconoce en los resultados.

2.7 Pasivos financieros -

De acuerdo con lo que prescribe la NIC 39, los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: i) pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, y ii) otros pasivos. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar. Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente, en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

2.8 Traducción en moneda extranjera -

Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses. La Gerencia de la Compañía considera al dólar estadounidense como su moneda funcional y de presentación, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Compañía.

Transacciones y saldos -

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Los tipos de cambio de compra y venta utilizados por la Compañía son los publicados por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro y/o pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en el estado de resultados integrales.

2.9 Suministros -

Los suministros se valúan al costo o al valor de reposición, el que resulte menor. Los suministros se contabilizan siguiendo el método de promedio ponderado.

La Compañía determina anualmente la estimación por desvalorización de acuerdo con las políticas establecidas para la Gerencia que se reconoce considerando su rotación. La estimación por desvalorización de suministros se registra con cargo a resultados del año.

2.10 Arrendamientos -

Los arrendamientos en los que una porción significativa de los riesgos y beneficios relativos a la propiedad son retenidos por el arrendador se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos efectuados bajo un arrendamiento operativo (neto de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan al estado de resultados sobre la base del método de línea recta en el periodo del arrendamiento.

La Compañía arrienda maquinaria y equipos. Los arrendamientos de maquinaria y equipo en los que la Compañía asume sustancialmente los riesgos y beneficios de la propiedad se clasifican como arrendamiento financiero. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor valor que resulte de comparar el valor razonable del activo arrendado y el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento.

Cada cuota de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y el cargo financiero. La obligación por cuotas por arrendamiento financiero correspondientes, neto de cargos financieros, se incluye en el rubro Obligaciones Financieras.

2.11 Inmuebles, maquinaria y equipo -

Los bienes del activo fijo se registran al costo histórico menos su depreciación acumulada y, si las hubiere, las pérdidas acumuladas por deterioro. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo, se generen para la Compañía y el costo de estos activos pueda ser medido razonablemente, caso contrario se imputan al costo de venta o gasto según corresponda. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al estado de resultados integrales en el período en el que estos gastos se incurren.

El costo inicial comprende el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso. Los desembolsos posteriores relacionados con reparaciones y mantenimientos rutinarios, se cargan a los resultados del periodo en que incurren. Los desembolsos posteriores que resultarán en beneficios futuros por el uso de los activos, más allá de su estándar de rendimiento original, son capitalizados como un costo adicional.

La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos. Las vidas útiles estimadas son las siguientes.

	<u>Años</u>
Equipos diversos	5
Equipos de perforación	10
Muebles y enseres	10
Unidades de transporte	5
Equipos de cómputo	4

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 sobre la base de lo que e indica en el párrafo 2.12.

Los activos en etapa de construcción se capitalizan como un componente separado. Tales activos son posteriormente reclasificados a su categoría de inmuebles, maquinaria y equipo una vez concluido el proceso de construcción o adquisición, y los mismos están listos para su uso previsto. Estos activos son depreciados a partir de ese momento de manera similar al resto de activos. Las partidas de inmueble, maquinaria y equipo se dan de baja en el momento de su venta o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o de su posterior venta. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos y se incluyen en el estado de resultados integrales.

2.12 Deterioro del valor de los activos no financieros -

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Si el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable, se contabiliza una provisión para registrar el activo al monto menor. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales. Una pérdida por deterioro es extornada si se ha producido algún cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable. Una pérdida por deterioro es extornada solamente en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor que se habría determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiera reconocido pérdida por deterioro alguna.

2.13 Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es más que probable que se requerirá de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente. No se reconoce provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se reconocen al valor presente de los desembolsos esperados para cancelar la obligación utilizando tasas de interés antes de impuestos que reflejen la actual evaluación del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. Los incrementos en la provisión debido al paso del tiempo se reconocen como gastos por intereses en el estado de resultados integrales.

2.14 Contingencias -

Los pasivos contingentes se revelan en los estados financieros cuando la existencia de una obligación solo será confirmada por eventos futuros o el monto de la obligación no puede ser medido confiablemente. Los activos contingentes no se reconocen, pero se revelan cuando es probable un ingreso de beneficios económicos.

2.15 Beneficios del personal -

- Beneficios por cese

Los beneficios por cese se reconocen en resultados cuando se pagan, esto es, cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro.

- Compensación por tiempo de servicios

La compensación por tiempo de servicios del personal de la Compañía corresponde a sus derechos indemnizatorios calculados de acuerdo con la legislación vigente la que se tiene que depositar en las cuentas bancarias designadas por los trabajadores en los meses de mayo y noviembre de cada año. La compensación por tiempo de servicios del personal es equivalente a una remuneración vigente a la fecha de su depósito. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que efectúa los depósitos anuales de los fondos a los que el trabajador tiene derecho.

- Vacaciones

La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales y otras ausencias remuneradas del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconoce a la fecha del estado de situación financiera.

- Participación en las utilidades y gratificaciones

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por gratificaciones y participación legal de los trabajadores en las utilidades. Las gratificaciones corresponden a dos remuneraciones mensuales que se pagan en los meses de julio y diciembre y se reconocen contablemente sobre la base del devengado. La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula aplicando la tasa de 5% a la materia imponible determinada de acuerdo con la legislación del impuesto a la renta vigente.

2.16 Impuesto a la renta -

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido y se reconoce en el estado de resultados integrales.

El gasto por impuesto a la renta corriente es el impuesto por pagar esperado sobre la renta imponible del año, usando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuesto pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionan con la misma autoridad tributaria ya sea sobre la misma entidad o sobre distintas entidades por las que existe intención y posibilidad de liquidar los saldos sobre bases netas.

2.17 Capital y distribución de dividendos -

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio.

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

2.18 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en que el pago es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos se reconocen como siguen:

Prestación de servicios -

Los ingresos por servicios de perforación y otros servicios se reconocen en el período en el cual los servicios son prestados.

Ingresos por intereses -

Los ingresos por intereses se registran sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido utilizando el método de interés efectivo.

3 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Gerencia de la Compañía a efectos de minimizarlos. A continuación se presentan los riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía:

a) Riesgos de mercado -

i) Riesgos de tipo de cambio -

Las actividades de la Compañía y su endeudamiento en moneda extranjera la exponen al riesgo de cambio resultante de la exposición al nuevo sol. La Compañía no ha considerado necesario la suscripción de contratos de cobertura para cubrir el riesgo de cambio. Sin embargo, mitiga el efecto de la exposición al tipo de cambio mediante la realización de casi la totalidad de las transacciones en su moneda funcional.

La Compañía mantiene los siguientes activos y pasivos en nuevos soles:

	<u>Al 31 de diciembre de</u> <u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Al 1 de enero</u> <u>de 2013</u>
	S/.	S/.	S/.
Activo			
Efectivo y equivalente de efectivo	1,372,930	1,657,805	635,666
Otras cuentas por cobrar	<u>4,844,918</u>	<u>4,633,892</u>	<u>3,537,906</u>
	<u>6,217,848</u>	<u>6,291,697</u>	<u>4,173,572</u>
Pasivo			
Cuentas por pagar comerciales	788,601	916,043	763,770
Tributos y remuneraciones por pagar	<u>2,333,653</u>	<u>1,652,906</u>	<u>1,268,975</u>
	<u>3,122,254</u>	<u>2,568,949</u>	<u>2,032,745</u>
Activo neto	<u>3,095,594</u>	<u>3,722,748</u>	<u>2,140,827</u>

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondo de Pensiones. Al 31 de diciembre de 2014, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en dólares estadounidenses fuer de US\$0.335 (US\$0.3579 y US\$0.357 al 31 de diciembre de 2013 y 0.392 al 1 de enero 2013), respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía registró una pérdida por diferencia de cambio de US\$244,043 (pérdida por diferencia de cambio de US\$391,470 al 31 de diciembre de 2013). La Gerencia de la Compañía ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operaciones de cobertura.

Si al 31 de diciembre de 2014, el Dólar estadounidense se hubiera devaluado/apreciado 5% respecto del nuevo sol y las demás variables se hubieran mantenido constantes, la utilidad antes de impuestos habría sido menor/mayor en US\$12,202 aproximadamente (menor/mayor US\$19,574 aproximadamente en el 2013) originada principalmente por las cuentas por pagar comerciales y obligaciones financieras.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la Gerencia de la Compañía ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operación con productos derivados para su cobertura.

b) Riesgo de tasa de interés -

La Compañía no tiene activos ni pasivos significativos que generen intereses a tasas variables, los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés.

c) Riesgo de liquidez -

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo y la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito.

La Compañía monitorea permanentemente sus reservas de liquidez, basada en proyecciones de flujo de caja.

El cuadro adjunto analiza los pasivos financieros de acuerdo con el saldo remanente a la fecha del estado de situación financiera según los vencimientos contractualmente establecidos. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados:

	<u>Menos de 3</u> <u>meses</u> <u>US\$</u>	<u>Mayor a 12</u> <u>meses</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
Al 31 de diciembre de 2014			
Cuentas por pagar comerciales	726,307	-	726,307
Cuentas por pagar relacionadas	25,581	-	25,581
Otras cuentas por pagar	193,524	-	193,524
	<u>945,412</u>	<u>-</u>	<u>945,412</u>
Al 31 de diciembre de 2013			
Cuentas por pagar comerciales	587,589	-	587,589
Cuentas por pagar relacionadas	95,298	4,456,975	4,552,273
Otras cuentas por pagar	14,375	-	14,375
	<u>697,262</u>	<u>4,456,975</u>	<u>5,154,237</u>

	<u>Menos de 3 meses</u> US\$	<u>Mayor a 12 meses</u> US\$	<u>Total</u> US\$
Al 1 de enero de 2013			
Cuentas por pagar comerciales	679,870	-	679,870
Cuentas por pagar relacionadas	162,159	3,002,940	3,165,099
Otras cuentas por pagar	176,589	-	176,589
Intereses por devengar	5,502	-	5,502
Obligaciones financieras	<u>641,652</u>	<u>-</u>	<u>641,652</u>
	<u>1,665,772</u>	<u>3,002,940</u>	<u>4,668,712</u>

d) Riesgo de crédito -

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente de depósitos en bancos y cuentas por cobrar comerciales. Con respecto a los depósitos en bancos, la Compañía reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito porque mantiene sus depósitos y efectivo en instituciones financieras de primera categoría, y limita el monto de la exposición al riesgo de crédito en cualquiera de las instituciones financieras.

El riesgo de crédito de los clientes es manejado por la Gerencia, sujeto a políticas, procedimientos y controles debidamente establecidos. Los saldos pendientes de cuentas por cobrar son periódicamente revisados para asegurar su recupero. Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, hay una concentración significativa de riesgo de crédito en relación a las cuentas por cobrar a Savia Perú S.A. empresa relacionada.

3.2 Administración de riesgos de la estructura de capital -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Durante el 2014 y 2013, la Compañía financió sus operaciones principalmente con capital propio y a través de empresas relacionadas y no con obligaciones financieras, razón por la cual no utiliza el ratio de apalancamiento financiero para evaluar su estructura de capital.

4 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Estimados contables críticos -

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la gerencia las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos del próximo año se presentan a continuación:

i) Vida útil y valor recuperable de los inmuebles, maquinaria y equipo -

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta en función a la vida útil económica estimada del activo. Esto resulta en cargos por depreciación y/o amortización proporcionales al desgaste estimado de los activos medido en número de años. La vida útil económica de los activos se evalúa sobre la base de: i) las limitaciones físicas del activo, y ii) la evaluación de la demanda. Estos cálculos requieren efectuar estimados y supuestos sobre el total de la demanda de la producción de la Compañía y sobre los desembolsos de capital que se requerirá en el futuro.

ii) Provisión para desvalorización de suministros -

La provisión para desvalorización de suministros se determina en función de su nivel de rotación.

iii) Impuestos -

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Gerencia considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

Juicios críticos -

Las transacciones por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 y de 2013, no han requerido la aplicación especial de juicio profesional al aplicar las políticas contables adoptadas por la Compañía.

i) Moneda funcional y moneda de presentación -

La Compañía pertenece a un Grupo económico encabezado por Offshore International Group Inc. (OIG), por lo que la Gerencia toma en cuenta en su proceso de evaluación de la moneda funcional la incidencia de ésta en el desarrollo del Grupo económico. Como consecuencia de este proceso la Compañía concluye que el dólar estadounidense es su moneda funcional.

5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

La clasificación de los instrumentos financieros por categoría es como sigue:

Los activos financieros de la Compañía se clasifican en su integridad en la categoría de "Préstamos y cuentas por cobrar". Asimismo, los pasivos financieros de la Compañía se clasifican en su integridad en la categoría de "Otros pasivos". Las partidas según el estado de situación financiera son las siguientes:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>de 2013</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Activos financieros-			
Efectivo y equivalente de efectivo	3,590,338	2,126,634	1,024,441
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	7,992,229	11,281,032	9,976,605
Otras cuentas por cobrar	<u>1,992,322</u>	<u>2,231,427</u>	<u>1,726,264</u>
	<u>13,574,889</u>	<u>15,639,093</u>	<u>12,727,310</u>
Pasivos financieros-			
Obligaciones financieras	-	-	641,652
Cuentas por pagar comerciales	726,307	587,589	679,870
Cuentas por pagar relacionadas	25,581	4,552,273	3,165,099
Otras cuentas por pagar	<u>193,524</u>	<u>14,375</u>	<u>176,582</u>
	<u>945,412</u>	<u>5,154,237</u>	<u>4,663,203</u>

5.1 Calidad crediticia de los activos financieros -

La calidad crediticia de los activos financieros que no estén ni vencidos ni deteriorados puede ser evaluada con referencia a calificaciones de riesgo externa (si existiera) o sobre la base de información histórica sobre los índices de incumplimiento de sus contrapartes.

La calidad crediticia de los activos financieros se presenta de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>de 2013</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Efectivo y equivalente de efectivo (*)			
Banco Internacional del Perú (A)	865,790	262,044	48,307
BBVA Continental (A+)	2,699,706	23,763	101,181
Scotiabank Perú (A)	13,421	1,336,913	871,256
Otros menores	7,724	500,217	-
	<u>3,586,641</u>	<u>2,122,937</u>	<u>1,020,744</u>

(*) La diferencia con el saldo de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo corresponde al saldo de caja.

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>de 2013</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Fondos fijos	3,697	3,697	3,697
Cuentas corrientes	3,586,641	2,122,937	1,020,744
	<u>3,590,338</u>	<u>2,126,634</u>	<u>1,024,441</u>

Comprende las cuentas corrientes bancarias mantenidas en bancos locales, en nuevos soles y dólares estadounidenses, que son de libre disponibilidad y generan intereses a tasas de interés anual que fluctúan entre 0.2% y 0.53%

7 PARTES RELACIONADAS

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas son los siguientes:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>de 2013</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Cuentas por cobrar			
Corto plazo -			
Savia Perú S.A.	6,483,633	3,746,272	2,802,085
B&B Drilling L.C.	1,508,596	-	-
	<u>7,992,229</u>	<u>3,746,272</u>	<u>2,802,085</u>
Largo plazo -			
B&B Drilling L.C.	-	7,534,760	7,174,520
Cuentas por pagar			
Corto plazo -			
Savia Perú S.A.	-	65,608	-
Talara Catering Service S.A.C	-	-	104,667
Consolidated Group del Perú S.A.C.	25,581	18,826	57,492
Procesadora Gas Paríñas S.A.C.	-	10,864	-
	<u>25,581</u>	<u>95,298</u>	<u>162,159</u>
Largo plazo -			
B&B Drilling L.C.	-	4,456,975	3,002,940

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de reporte es el valor en libros de cada clase de cuenta por cobrar mencionada.

Las principales transacciones con entidades relacionadas fueron las siguientes:

	<u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$
Ingresos		
Servicio de perforación		
- Savia Perú S.A.	14,625,888	15,449,067
Intereses por préstamos		
- B&B Drilling L.C.	212,733	363,238
Gastos		
Alquiler de perforadoras		
- B&B Drilling L.C.	2,025,940	1,913,203

La Compañía efectúa sus operaciones con empresas relacionadas bajo las mismas condiciones que las efectuadas con terceros, por consiguiente no hay diferencias en las políticas de precios ni en la base de liquidación de impuestos, en relación de las formas de pago, los mismos no difieren con políticas otorgadas a terceros.

- a) Al 31 de diciembre de 2013 y al 1 de enero de 2013, las cuentas por cobrar a largo plazo a B&B Drilling L.C. corresponden a préstamos otorgados por la Compañía en los años 2006 y 2007, devengaron intereses a una tasa del 7% anual y fueron compensados con la obligación de pago con esta empresa relacionada.
- b) Al 31 de diciembre de 2013, las cuentas por pagar a B&B Drilling L.C. corresponden al alquiler de equipos de perforación, la cual fue compensada en 2014 con el saldo por cobrar que se mantenía con esta compañía.
- c) Los gastos por participación, remuneración y otros conceptos otorgados a la gerencia clave de la Compañía ascendieron a US\$201,313 y US\$202,904 por los años 2014 y 2013, respectivamente, y se encuentran incluidos en el rubro "Gastos de administración" del estado de resultados integrales.

8 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende:

	<u>Al 31 de diciembre de</u> <u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$	<u>Al 1 de enero</u> <u>de 2013</u> US\$
Pago a cuenta del impuesto a la renta	943,932	825,019	1,147,771
Otros impuestos recuperables	352,751	811,492	457,605
Anticipos a proveedores	594,937	574,436	109,186
Diversas	100,702	20,480	11,702
	<u>1,992,322</u>	<u>2,231,427</u>	<u>1,726,264</u>

9 SUMINISTROS

Este rubro comprende:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	<u>Al 1 de enero</u>	<u>de 2013</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>de 2013</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Materiales y suministros	2,495,822	2,427,195	2,740,214
Provisión por desvalorización de existencias	(<u>52,420</u>)	(<u>52,420</u>)	(<u>52,420</u>)
	<u>2,443,402</u>	<u>2,374,775</u>	<u>2,687,794</u>

INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO

A continuación se presenta la composición y el movimiento del rubro:

	<u>Terrenos</u> US\$	<u>Equipo de perforación</u> US\$	<u>Equipos diversos</u> US\$	<u>Unidades de transporte</u> US\$	<u>Equipos de cómputo</u> US\$	<u>Muebles y enseres</u> US\$	<u>Unidades de reemplazo</u> US\$	<u>Total</u> US\$
A1 1 de enero 2013								
Costo	8,938	9,549,202	26,290,763	545,248	212,023	87,667	7,118,608	43,812,449
Depreciación acumulada	-	(2,503,947)	(15,023,608)	(270,548)	(130,342)	(48,114)	-	(17,976,559)
Valor neto en libros al cierre	<u>8,938</u>	<u>7,045,255</u>	<u>11,267,155</u>	<u>274,700</u>	<u>81,681</u>	<u>39,553</u>	<u>7,118,608</u>	<u>25,835,890</u>
Año 2013								
Costo neto inicial	8,938	7,045,035	11,267,156	274,700	81,681	39,553	7,118,608	25,835,890
Adiciones	-	-	9,219,112	-	3,197	6,071	2,152,916	11,381,296
Bajas	-	-	-	-	-	-	(9,062,045)	(9,062,045)
Cargo por depreciación	-	(954,920)	(3,446,350)	(80,827)	(34,081)	(6,900)	-	(4,523,078)
Retiro por depreciación	-	-	59,723	-	-	-	-	59,723
Valor neto en libros	<u>8,938</u>	<u>6,090,335</u>	<u>17,099,640</u>	<u>193,873</u>	<u>50,797</u>	<u>38,724</u>	<u>209,479</u>	<u>23,691,786</u>
A1 31 de diciembre 2013								
Costo	8,938	9,549,202	35,509,875	545,248	215,220	93,738	209,479	46,131,700
Depreciación acumulada	-	(3,458,867)	(18,410,235)	(351,375)	(164,423)	(55,014)	-	(22,439,914)
Valor neto en libros al cierre	<u>8,938</u>	<u>6,090,335</u>	<u>17,099,640</u>	<u>193,873</u>	<u>50,797</u>	<u>38,724</u>	<u>209,479</u>	<u>23,691,786</u>
Año 2014								
Costo neto inicial	8,938	6,090,335	17,099,640	193,873	50,797	38,724	209,479	23,691,786
Adiciones	-	-	521,757	-	15,866	28,571	114,954	681,148
Ventas / Bajas	-	-	(1,209,029)	-	(120,537)	-	-	(1,329,566)
Transferencias	-	-	323,368	-	-	1,065	(324,433)	-
Cargo por depreciación	-	(954,920)	(4,057,883)	(80,215)	(38,050)	(8,208)	-	(5,139,275)
Depreciación de bajas	-	-	1,192,754	-	126,626	-	-	1,319,380
Valor neto en libros	<u>8,938</u>	<u>5,135,415</u>	<u>13,870,607</u>	<u>113,659</u>	<u>34,702</u>	<u>60,152</u>	<u>-</u>	<u>19,223,473</u>
A1 31 de diciembre 2014								
Costo	8,938	9,549,202	35,145,971	545,248	110,549	123,374	-	45,483,282
Depreciación acumulada	-	(4,413,787)	(21,275,364)	(431,589)	(75,847)	(63,222)	-	(26,259,809)
Valor neto en libros	<u>8,938</u>	<u>5,135,324</u>	<u>13,870,607</u>	<u>113,659</u>	<u>34,702</u>	<u>60,152</u>	<u>-</u>	<u>19,223,473</u>

El gasto por depreciación por los años terminados el 31 de diciembre se ha distribuido en el estado de resultados como sigue:

	<u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$
Costo de servicio	5,094,005	3,918,109
Gastos de administración	<u>45,270</u>	<u>44,052</u>
	<u>5,139,275</u>	<u>3,962,161</u>

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía mantiene activos totalmente depreciados en uso con un valor en libros original de aproximadamente US\$7,987,329 (US\$8,485,610 al 31 de diciembre de 2013) y representan el 17.57% del total de activos (18.37% del total de activos al 31 de diciembre de 2013).

Durante el año 2014, la Compañía dio de baja activos fijos cuyo costo neto ascendió a S/.24,373.

11 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 1 de enero de 2013, la Compañía mantenía una obligación financiera con el Banco Internacional del Perú (Interbank) por concepto de arrendamiento financiero por US\$641,652 que se canceló en su totalidad durante 2013.

12 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El movimiento bruto de la cuenta impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	<u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$
Al 1 de enero	2,114,362	1,651,707
(Abono) cargo al estado de resultados	<u>(278,539)</u>	<u>462,655</u>
Total al 31 de diciembre	<u>1,835,823</u>	<u>2,114,362</u>

El movimiento de los impuestos diferidos activos y pasivos en el año, sin considerar la compensación de saldos, es el siguiente:

	<u>Efecto de traslación</u> US\$	<u>Pérdida tributaria</u> US\$	<u>Provisiones</u> US\$	<u>Total</u> US\$
Impuestos diferidos activos				
Al 1 de enero de 2013	587,926	127,495	115,109	830,530
Abono a resultados	<u>(587,926)</u>	<u>(127,495)</u>	<u>18,806</u>	<u>(696,615)</u>
Al 31 de diciembre de 2013	-	-	133,915	133,915
Abono (cargo) a resultados	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,772</u>	<u>11,772</u>
Al 31 de diciembre de 2014	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,687</u>	<u>145,687</u>
		<u>Diferencia de tasa de depreciación</u> US\$	<u>Efecto de traslación</u> US\$	<u>Total</u> US\$
Impuestos diferidos pasivos				
Al 1 de enero 2013		2,482,236	-	2,482,236
Cargo a resultados		<u>(249,760)</u>	<u>15,801</u>	<u>(233,959)</u>
Al 31 de diciembre de 2013		2,232,476	15,801	2,248,277
(Abono) cargo a resultados		<u>(549,692)</u>	<u>282,925</u>	<u>(266,767)</u>
Al 31 de diciembre de 2014		<u>1,682,784</u>	<u>298,726</u>	<u>1,981,510</u>

La parte corriente y no corriente del impuesto a la renta diferido es como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre de</u> <u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Al 1 de enero</u> <u>de 2013</u>
	US\$000	US\$000	US\$000
Reversión esperada en los próximos 12 meses	(153,039)	118,114	830,530
Reversión esperada después de 12 meses	(1,682,784)	(2,232,476)	(2,482,237)
	<u>(1,835,823)</u>	<u>(2,114,362)</u>	<u>(1,651,707)</u>

13 PATRIMONIO

a) Capital social -

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, el capital social de la Compañía está representado por 9,263,457 acciones comunes, íntegramente suscritas y pagadas, cuyo valor nominal es de S/.1 por acción.

b) Reserva legal -

De acuerdo con lo establecido por la Ley General de Sociedades, la Compañía debe asignar no menos del 10 % de su utilidad neta anual a una reserva legal hasta que alcance el 20 % del capital social pagado. Esta reserva solo puede utilizarse para compensar pérdidas futuras o capitalizarlas, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla. Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la reserva legal ha alcanzado el monto máximo requerido por la Ley General de Sociedades.

14 SITUACION TRIBUTARIA

El (ingreso) gasto por impuesto a la renta que se muestra en el estado de resultados integrales se compone de la siguiente manera:

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
Corriente	199,533	140,806
Diferido	(278,539)	462,655
	<u>(79,006)</u>	<u>603,461</u>

A continuación se presenta la reconciliación del gasto por impuesto a la renta calculado con la tasa legal vigente, con el gasto por impuesto a la renta registrado en los años 2014 y de 2013:

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
Pérdida antes de impuesto a la renta	(2,016,699)	(33,433)
Impuesto teórico calculado aplicando la tasa de 30%	(605,010)	(10,030)
Adiciones permanentes	511,543	613,491
Efecto de cambio de tasa	14,461	-
Impuesto a la renta del año	<u>79,006</u>	<u>603,461</u>

- a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la tasa del impuesto a la renta es de 30% sobre la utilidad imponible.
- b) De acuerdo con la legislación vigente, para propósitos de la determinación del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas, el precio de transferencia entre partes vinculadas y no vinculadas debe contar con documentación e información que sustente los métodos y criterios de valuación aplicados en su determinación. La Administración Tributaria está facultada a solicitar esta información al contribuyente.

- c) La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el impuesto a la renta determinado por la Compañía en los cuatro últimos años, contados a partir del 1 de enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada del impuesto correspondiente (años abiertos a fiscalización). Los periodos comprendidos los años 2010 a 2014 están sujetos a fiscalización. Debido a que pueden producirse diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a la Compañía, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones.

Cualquier impuesto adicional, moras, recargos e intereses, si se produjeran, serán reconocidos en los resultados del año en el que la diferencia de criterios con la Administración Tributaria se resuelva. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones

- d) Impuesto Temporal a los Activos Netos -

El Impuesto Temporal sobre los Activos Netos grava a los generadores de rentas de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta. La tasa del impuesto es de 0.04% aplicada al monto de los activos netos que excedan S/.1 millón.

El monto efectivamente pagado podrá utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta del régimen general del impuesto a la renta o contra el pago de regularización del Impuesto a la renta del ejercicio gravable al que corresponda.

- e) Marco regulatorio - Modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta -

Mediante Ley No.30296, publicada el 31 de diciembre de 2014 se han establecido modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta, aplicables a partir del ejercicio 2015 en adelante.

Entre las modificaciones, debemos señalar la reducción de la tasa del impuesto a las renta de tercera categoría, de 30% a 28% para los ejercicios 2015 y 2016, a 27%, para los ejercicios 2017 y 2018, y a 26% a partir del ejercicio 2019 en adelante.

También se ha incrementado el impuesto a los dividendos y otras formas de distribución de utilidades que acuerden las personas jurídicas a favor de personas naturales y jurídicas no domiciliadas, de 4.1% a 6.8%, para las distribuciones que se adopten o pongan a disposición en efectivo o en especie durante los ejercicios 2015 y 2016; a 8.8% durante los ejercicios 2017 y 2018, y a 9.3%, a partir del 2019 en adelante.

La distribución de utilidades acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2014, continuarán sujetas al 4.1%, aun cuando la distribución de las mismas se efectúe en los años siguientes.

15 INGRESOS POR SERVICIOS DE PERFORACION

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$
Relacionadas	14,625,888	15,449,067
Terceros	<u>2,792,794</u>	<u>-</u>
	<u>17,418,682</u>	<u>15,449,067</u>

16 COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos por naturaleza por los años terminados el 31 de diciembre están conformados como sigue:

	Costo de servicio		Gastos de administración		Total	
	2014 US\$	2013 US\$	2014 US\$	2013 US\$	2014 US\$	2013 US\$
Gastos de personal	4,786,875	4,178,016	456,652	400,842	5,243,527	4,578,858
Servicios prestados por terceros	7,849,441	6,090,746	798,217	508,873	8,647,658	6,599,619
Depreciación	5,094,005	3,918,109	45,270	44,052	5,139,275	3,962,161
Cargas diversas de gestión	1,358,874	1,186,475	328,899	395,762	1,701,351	1,582,237
	<u>19,089,195</u>	<u>15,373,346</u>	<u>1,629,038</u>	<u>1,349,529</u>	<u>20,731,811</u>	<u>16,722,875</u>

Al 31 de diciembre, los gastos de personal comprenden:

	2014 US\$	2013 US\$
Remuneraciones	3,284,007	2,869,254
Gratificaciones	590,079	402,898
Compensación por tiempo de servicio	311,131	272,629
Vacaciones	320,789	397,245
Participación de los trabajadores	37,581	24,730
Otros gastos sociales	699,940	612,102
	<u>5,243,527</u>	<u>4,578,858</u>

Al 31 de diciembre, los servicios prestados por terceros comprenden:

	2014 US\$	2013 US\$
Mantenimiento	2,860,202	2,134,408
Servicio contratistas	1,453,138	1,649,888
Alquileres	2,585,014	2,195,248
Honorarios	465,068	180,354
Transporte	356,189	147,259
Otros	928,047	292,462
	<u>8,647,658</u>	<u>6,599,619</u>

17 INGRESOS (GASTOS) DIVERSOS

Este rubro comprende:

	2014 US\$	2013 US\$
Ingresos		
Reembolso de servicios de alimentación	596,026	523,100
Servicios de personal	64,680	22,312
Alquileres	298,247	236,712
Materiales reembolsables	127,377	292,062
Servicios de cuartería y lavandería	140,579	133,438
Diversos	173,999	176,923
	<u>1,400,908</u>	<u>1,384,547</u>
Gastos		
Sanciones de la Administración Tributaria	(45,239)	(111,157)
Otros	(16,853)	(14,033)
	<u>(62,092)</u>	<u>(125,190)</u>
	<u>1,338,816</u>	<u>1,259,357</u>

18 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende:

	<u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$
Ingresos financieros		
Intereses por préstamo de B&B Drilling L.C.	212,733	436,125
Otros ingresos	<u>2,033</u>	<u>-</u>
	<u>214,766</u>	<u>436,125</u>
Gastos financieros		
Intereses de arrendamiento financiero	-	5,502
Intereses de préstamos bancarios	-	4,801
Otros	<u>26,687</u>	<u>53,334</u>
	<u>26,687</u>	<u>63,637</u>

19 EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION

	<u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$
Pérdida del año	(1,937,693)	(636,894)
Ajustes:		
- Depreciación de propiedad, planta y equipo	5,125,697	3,962,161
- Impuesto a la renta diferido	(278,539)	462,656
Variaciones netas en el capital de trabajo:		
- Otras cuentas por cobrar, incluye empresas relacionadas	3,530,484	(1,781,811)
- Suministros	(68,627)	313,019
- Cuentas por pagar comerciales	138,718	(92,281)
- Otras cuentas por pagar, incluye empresas relacionadas	<u>(4,266,979)</u>	<u>1,492,929</u>
	<u>2,243,061</u>	<u>3,719,779</u>

20 CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTIAS

En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver, ni otras contingencias en contra de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y de 2013.

21 EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de aprobación de los estados financieros por parte de la gerencia, no han ocurrido eventos posteriores que requieran ser revelados en notas a los estados financieros.

22 ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF

Las políticas contables descritas en la nota 2 han sido aplicadas al preparar los estados financieros por el año que termina el 31 de diciembre de 2014. La información comparativa presentada en estos estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y en la preparación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF al 1 de enero de 2013 (la fecha de transición de la Compañía).

A fin de preparar el estado de situación financiera de apertura bajo NIIF, la Compañía ha reconocido ajustes a los montos de los estados financieros preparados bajo PCGA en Perú previamente reportados. La información presentada a continuación provee una explicación de los impactos de la transición de PCGA en Perú a NIIF sobre la posición financiera, los resultados de la Compañía así como en las notas a continuación.

22.1 Excepciones permitidas por la NIIF 1 que se aplicaron en la transición -

La NIIF1, "Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por Primera Vez", ofrece a la entidad que adopte por primera vez las NIIF aplicar ciertas excepciones a la adopción retrospectiva de algunas normas a la fecha de transición. La Compañía ha aplicado las siguientes excepciones de la NIIF 1.

Exclusiones opcionales -

A continuación se describen las excepciones opcionales y excepciones mandatorias a la aplicación retroactiva de las NIIF, establecidas por la NIIF y que son aplicables a la Compañía en su proceso de conversión de los estados financieros individuales de PCGA en Perú a NIIF.

a) Valor razonable de ciertas partidas de inmuebles, maquinaria y equipo como costo asumido -

Se estableció el 'costo asumido' para NIIF de ciertas partidas de inmuebles, maquinaria y equipo a la fecha de transición utilizando su valor razonable determinados en función de tasaciones llevadas a cabo por peritos independientes, quienes aplicaron la metodología de costo de reposición de un bien similar nuevo.

b) Otras excepciones -

Otras exclusiones opcionales establecidas por la NIIF 1 no han sido aplicadas por la Compañía.

Excepciones obligatorias -

Los estimados aplicados en la preparación de los estados financieros bajo NIIF al 1 de enero de 2013 están alineados con aquellos aplicados a la fecha de los estados financieros bajo PCGA en Perú.

Otras excepciones obligatorias establecidas bajo NIIF 1 no se han aplicado porque no son relevantes para las operaciones de la Compañía. Están relacionados a:

- La eliminación de activos y pasivos financieros;
- Participación no controlante y
- Contabilidad de cobertura.

22.2 Conciliaciones entre PCGA en Perú y las NIIF -

La NIIF 1 requiere que una entidad concilie los saldos de su patrimonio, resultados integrales y flujos de efectivo de períodos anteriores. La adopción de las NIIF por primera vez en la Compañía no tuvo un impacto sobre el total de flujos operativos, de inversión y de financiamiento. Los cuadros que se presentan a continuación muestran las siguientes conciliaciones entre los PCGA en Perú y las NIIF:

- Estado de situación financiera al 1 de enero de 2013,
- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013,
- Estado de resultados integrales por el año terminado el 31 de diciembre de 2014.

22.2.1 Conciliación del estado de situación financiera -

Al 1 de enero de 2013

	PCGA en Perú US\$	Reclasifica- ciones US\$	Impacto del cambio a NIIF US\$	NIIF US\$	Ref
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,024,441	-	-	1,024,441	
Cuentas por cobrar relacionadas	2,802,085	-	-	2,802,085	
Otras cuentas por cobrar	1,726,264	-	-	1,726,264	
Suministros	2,740,214	-	(52,420)	2,687,794	(a)
Gastos pagados por anticipado	221,916	-	-	221,916	
Total activo corriente	<u>8,514,920</u>	<u>-</u>	<u>(52,420)</u>	<u>8,462,500</u>	
Activos no corrientes					
Cuentas por cobrar relacionadas.	7,174,520	-	-	7,174,520	(c)
Inmueble, maquinaria y equipo	23,721,545	-	2,114,345	25,835,890	(b)
Total activo no corriente	<u>30,896,065</u>	<u>-</u>	<u>2,114,345</u>	<u>33,010,410</u>	
Total activo	<u>39,410,985</u>	<u>-</u>	<u>2,061,926</u>	<u>41,472,910</u>	
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras	641,652	-	-	641,652	
Cuentas por pagar comerciales	679,870	-	-	679,870	
Cuentas por pagar relacionadas	162,159	-	-	162,159	
Tributos por pagar	131,697	-	-	131,697	
Remuneraciones por pagar	182,227	-	-	182,227	
Otras cuentas por pagar	176,589	8,587	-	185,176	
Total pasivo corriente	<u>1,974,194</u>	<u>8,587</u>	<u>-</u>	<u>1,982,781</u>	
Pasivos no corrientes					
Cuentas por pagar relacionadas	3,002,940	-	-	3,002,940	
Impuesto a la renta diferido	1,115,071	-	536,636	1,651,707	
Provisiones	175,080	-	-	175,080	
Total pasivo no corriente	<u>4,293,091</u>	<u>-</u>	<u>536,636</u>	<u>4,829,727</u>	
Total pasivo	<u>6,267,285</u>	<u>8,587</u>	<u>536,636</u>	<u>6,812,508</u>	
PATRIMONIO					
Capital	2,689,024	-	-	2,689,024	
Reserva legal	561,993	-	-	561,993	
Resultados acumulados	29,892,682	8,587	1,516,703	31,409,385	
Total patrimonio	<u>33,143,699</u>	<u>-</u>	<u>1,516,703</u>	<u>34,660,402</u>	
Total pasivos y patrimonio	<u>39,410,985</u>	<u>8,587</u>	<u>2,061,926</u>	<u>41,472,910</u>	

Al 31 de diciembre de 2013

	PCGA en Perú US\$	Reclasifica- ciones US\$	Impacto del cambio a NIIF US\$	NIIF US\$	Ref
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,126,634	-	-	2,126,634	
Otras cuentas por cobrar relacionadas	3,746,272	-	-	3,746,272	
Otras cuentas por cobrar	2,231,427	-	-	2,231,427	
Suministros	2,427,195	-	(52,420)	2,374,775	(a)
Gastos pagados por anticipado	194,137	-	-	194,137	
Total activos corrientes	<u>10,725,665</u>	<u>-</u>	<u>(52,420)</u>	<u>10,673,245</u>	
Activos no corrientes					
Cuenta por cobrar relacionadas	7,534,760	-	-	7,534,760	
Inmueble, maquinaria y equipo	<u>22,138,357</u>	<u>-</u>	<u>1,553,429</u>	<u>23,691,786</u>	(b)
Total activos no corrientes	<u>29,673,117</u>	<u>-</u>	<u>1,553,429</u>	<u>31,226,546</u>	
Total activos	<u>40,398,782</u>	<u>-</u>	<u>1,501,009</u>	<u>41,899,791</u>	
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar comerciales	587,589	-	-	587,589	
Cuentas por pagar relacionadas	95,298	-	-	95,298	
Tributos por pagar	178,262	-	-	178,262	
Remuneraciones por pagar	420,834	-	-	420,834	
Otras cuentas por pagar	14,375	8,588	-	22,963	
Total pasivos corrientes	<u>1,296,358</u>	<u>8,588</u>	<u>-</u>	<u>1,304,946</u>	
Pasivos no corrientes					
Cuentas por pagar relacionadas	4,456,975	-	-	4,456,975	
Impuesto a la renta diferido	<u>1,723,565</u>	<u>-</u>	<u>390,797</u>	<u>2,114,362</u>	(a),(b)
Total pasivos no corrientes	<u>6,180,540</u>	<u>-</u>	<u>390,797</u>	<u>6,571,337</u>	
	<u>7,476,898</u>	<u>8,588</u>	<u>390,797</u>	<u>7,876,283</u>	
PATRIMONIO					
Capital social	2,689,024	-	-	2,689,024	
Reserva legal	561,993	-	-	561,993	
Resultados acumulados	<u>29,670,867</u>	<u>(8,588)</u>	<u>1,110,212</u>	<u>30,772,491</u>	
Total patrimonio	<u>32,921,884</u>	<u>(8,588)</u>	<u>1,110,212</u>	<u>34,023,508</u>	
Total pasivos y patrimonio	<u>40,398,782</u>	<u>-</u>	<u>1,501,009</u>	<u>41,899,791</u>	

22.2.2 Conciliación del estado de resultados integrales -

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

	PCGA en Perú S/.	Total Impactos de cambios a las NIIF S/.	Nota	NIIF por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 S/.
Ingresos por servicios de perforación	15,449,067	-		15,449,067
Costo de ventas	(14,812,429)	(560,917)	(b)	(15,373,346)
Utilidad bruta	<u>636,638</u>	<u>(560,917)</u>		<u>75,721</u>
Gastos e ingresos de operación:				
Gastos de administración	(1,349,529)	-		(1,349,529)
Otros ingresos	1,259,357	-		1,259,357
Utilidad operativa	<u>546,466</u>	<u>-</u>		<u>(14,451)</u>
Otros (gastos) ingresos:				
Ingresos financieros	436,125	-		436,125
Gastos financieros	(63,637)	-		(63,637)
Diferencia en cambio neta	(391,470)	-		(391,470)
Pérdida antes de impuesto a la renta	<u>527,484</u>	<u>-</u>		<u>(33,433)</u>
Impuesto a la renta	(749,299)	145,838		(603,461)
Utilidad neta	<u>(221,815)</u>	<u>415,079</u>		<u>(636,894)</u>

22.2.3 Conciliación de patrimonio -

	Al 31 de diciembre de 2013 S/.	Al 1 de enero de 2013 S/.
Balance de apertura	<u>32,921,884</u>	<u>33,143,699</u>
Ajustes NIIF:		
Ajuste por desvalorización inventarios	(37,742)	(37,742)
Ajustes por costo asumido del activo fijo	1,002,116	1,011,719
Impacto de NIIF en Impuesto a la renta diferido	145,838	551,313
Otros	(8,588)	(8,587)
Total ajustes	<u>1,101,624</u>	<u>1,516,703</u>
Patrimonio NIIF	<u>34,023,508</u>	<u>34,660,402</u>

Reclasificaciones:

La Compañía revisó la presentación y la divulgación de los estados financieros para presentar un fiel reflejo de la situación basada en la naturaleza de las transacciones y los ingresos.

Explicación de los ajustes principales de NIIF:

a) Suministros-

Según los PCGA en Perú, el rubro de existencias contenía al 1 de enero 2013 ítems que no presentaban rotación durante más de 360 días, siendo su índice de rotación de sus inventarios 60 días. Al respecto se ha reconocido una desvalorización de inventarios por efecto de un lento movimiento de las existencias que disminuye el saldo de los suministros diversos en US\$52,420 al 1 de enero de 2013 y al 31 de diciembre de 2013. Dicho ajuste ha determinado un efecto en el impuesto a la renta diferido ascendente a US\$14,678 al 1 de enero de 2013 y al 31 de diciembre de 2013

b) Inmueble Maquinaria y Equipo -

La Compañía ha realizado la evaluación de las estimaciones de vidas útiles, componentización y valores residuales de estos activos. En consecuencia, los inmuebles, maquinarias y equipos de la Compañía han aumentado en US\$3,101,192 respecto de sus saldos al 1 de enero de 2013. El impacto en la depreciación que resultó de este ajuste al 1 de enero 2013 fue US\$986,846 y se reconoció con cargo al costo de ventas en el 100%. Dicho ajuste ha determinado un efecto en el impuesto a la renta diferido ascendente a US\$551,313 al 1 de enero de 2013 y una reducción de US\$145,838 durante el periodo 2013.