

# PERUPEZ S.A.C

---

Informe de auditoría ESTADOS FINANCIEROS  
2014

**JIMENEZ MARIN LAO & ASOCIADOS S.C.**  
**AUDITORES**



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

**PERUPEZ S.A.C.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

**CONTENIDO**

**Estados Financieros:**

Dictamen de los auditores independientes.....	2-3
Estado de situación financiera .....	4
Estado de Resultados y otros estados integrales.....	5
Estado de cambios en el Patrimonio .....	6
Estado de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los estados financieros. ....	8-23



**JIMÉNEZ MARIN LAO & ASOCIADOS S.C.**  
AUDITORES-CONSULTORES

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los señores Accionistas y Directores de  
Perupez S.A.C.**

- a) Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Perupez S.A.C** los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, y los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en las cuentas en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la Gerencia con respecto a los estados financieros**

- b) La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y respecto a aquel control interno que la Gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores, ya sea debido a fraude o error.

**Responsabilidad del Auditor**

- c) Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú para su aplicación 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 errores materiales.
- d) Una Auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar aquellos procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de la aplicabilidad de las políticas contables utilizadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

- e) Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoria.

### Opinión

- f) En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de **PERUPEZ S.A.C.** al 31 de diciembre de 2014, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Refrendado por:



-----  
**FRANCISCO JAVIER LAO ESCALANTE (Socio)**  
**Contador Público Colegiado**  
**Matrícula N° 16275**

Lima, Perú 24 de Abril de 2015

## PERUPEZ S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

	Nota	2014 S/.	2013 S/.		Nota	2014 S/.	2013 S/.
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	3,731,811	1,135,972	Otros pasivos financieros	13	393,723	172,755
Cuentas por Cobrar Comerciales ( neto)	6	10,595,726	6,420,184	Obligaciones financieras	14	42,753,208	21,735,779
Otras cuentas por cobrar ( neto)	7	4,777,172	3,875,089	Cuentas por pagar comerciales	15	3,320,136	1,835,257
Inventarios	8	25,519,922	16,065,932	Otras cuentas por pagar	16	2,118,892	1,438,199
Otros activos	9	5,407,519	1,504,440	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>48,585,959</b>	<b>25,181,990</b>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>50,032,150</b>	<b>29,001,617</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				Obligaciones financieras	14	8,148,664	3,046,945
Inversiones financieras	10	1,211,400	1,211,400	Cuentas por pagar a partes relacionadas	17	2,095,461	6,637,284
Propiedad, planta y equipo ( neto)	11	35,938,971	29,998,174	<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>10,244,125</b>	<b>9,684,229</b>
Activos intangibles	12	370,115	323,812	<b>Total pasivo</b>		<b>58,830,084</b>	<b>34,866,219</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>37,520,486</b>	<b>31,533,386</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>87,552,636</b>	<b>60,535,003</b>		18		
				Capital emitido		12,785,120	12,785,120
				Reserva legal		1,373,633	835,633
				Resultados acumulados		14,563,799	12,048,031
				<b>Total Patrimonio</b>		<b>28,722,552</b>	<b>25,668,784</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>87,552,636</b>	<b>60,535,003</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

PERUPEZ S.A.C.

ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014 Y DE 2013

	Nota	2014 S/.	2013 S/.
<b>Ingresos Operacionales</b>			
Ingresos de actividades ordinarias		82,403,287	64,637,340
		<b>82,403,287</b>	<b>64,637,340</b>
Costo de ventas		(74,461,187)	(57,011,774)
		<b>7,942,100</b>	<b>7,625,566</b>
<b>Ganancia bruta</b>			
Gastos de venta y distribución	19	(866,653)	(299,473)
Gastos de Administración	20	(2,057,469)	(1,372,384)
Otros ingresos	21	3,530,349	2,672,180
Otros gastos	22	(436,384)	(43,213)
		8,111,943	8,582,676
<b>Ganancia operativa</b>			
Ingresos financieros		24,193	4,744
Gastos financieros	23	(3,582,434)	(2,027,598)
Diferencia de cambio, neto		192,494	195,529
		4,746,196	6,755,351
<b>Ganancia antes de impuestos a las ganancias</b>			
Gasto por impuesto a las ganancias	24	(1,692,428)	(1,374,091)
		3,053,768	5,381,260
<b>Ganancia neta del año</b>			
<b>Total otros resultados integrales del año</b>		<b>3,053,768</b>	<b>5,381,260</b>
Utilidad básica por Acción en Nuevos Soles		2.389	4.209
Numero de acciones		1,278,512	1,278,512

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**PERUPEZ S.A.C.**

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

	<b>Capital emitido</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
	S/.	S/.	S/.	S/.
<b>SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2013</b>	<b>12,785,120</b>	<b>468,633</b>	<b>7,033,772</b>	<b>20,287,525</b>
Otros ajustes			(1)	(1)
Detraccion reseva legal		367,000	(367,000)	0
Resultados del ejercicio			5,381,260	5,381,260
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013</b>	<b>12,785,120</b>	<b>835,633</b>	<b>12,048,031</b>	<b>25,668,784</b>
Detraccion reseva legal		538,000	(538,000)	0
Resultados del ejercicio			3,053,768	3,053,768
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	<b>12,785,120</b>	<b>1,373,633</b>	<b>14,563,799</b>	<b>28,722,552</b>



## PERUPEZ S.A.C.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y DE 2013

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranzas a clientes	78,227,745	58,255,907
Otros cobros relativos a la actividad		
<b>Menos:</b>		
Pago a proveedores	(47,640,706)	(41,527,404)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(651,021)	(462,978)
Pago de tributos y contribuciones sociales	(169,479)	(2,386,921)
Otros pagos relativos a la actividad	(37,533,682)	(9,209,423)
<b>Aumento (Disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación</b>	<b><u>(7,767,143)</u></b>	<b><u>4,669,181</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compra de propiedad planta y equipo	(15,756,166)	(11,350,473)
<b>Aumento (Disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de inversión</b>	<b><u>(15,756,166)</u></b>	<b><u>(11,350,473)</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aumento (Disminución) de obligaciones financieras	26,119,148	7,261,197
<b>Aumento (Disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b><u>26,119,148</u></b>	<b><u>7,261,197</u></b>
Aumento (Disminución) neto del efectivo	2,595,839	579,905
Saldo del efectivo al inicio del ejercicio	1,135,972	556,067
<b>Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al cierre del año</b>	<b><u><u>3,731,811</u></u></b>	<b><u><u>1,135,972</u></u></b>

**PERUPEZ S.A.C.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**1.- ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

a) Antecedentes

La Empresa PERUPEZ S.A.C., es una empresa constituida el 30 de Mayo del 2001 e inscrita en el registro de personas jurídicas el 19 de Junio del 2001 partida N° 11292185 del título N° 00102437 en la oficina principal Registral N° 1 sede Lima SUNARP Teniendo como principales accionistas al Señor Darío Magno Alvites.

b) Actividad económica

La actividad principal de la empresa es la extracción, procesamiento y comercialización de anguila de mar peruano. Para ello la empresa cuenta con plantas ubicadas en Av. Piura N° 109, Mancora Región de Piura, Perú. También cuenta con oficinas administrativas en las Castañitas N° 155, oficina 102, San Isidro, Lima.

c) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 han sido emitidos con la autorización de la gerencia y serán presentados al directorio para la aprobación de su emisión, y luego puestos a consideración de la Junta Obligatoria Anual de accionistas que se realizara dentro del plazo de ley para su modificación y/o aprobación definitiva

**2. REGULACION OPERATIVA Y NORMAS LEGALES QUE AFECTAN A LAS ACTIVIDADES EN EL SECTOR PESQUERO.**

PERUPEZ S.A.C. cuenta con la autorización del Ministerio de la Producción, sobre la base de la ley peruana. La empresa desarrolla sus operaciones dentro del segmento de pesca y producto hidrobiológicos.

Las principales normas que afectan las actividades de la empresa son:

**(a) Ley General de Pesca-**

En Perú el sector pesquero se rige por la Ley General de Pesca- Decreto Ley N° 25977, promulgado el 21 de diciembre de 1992, su reglamento, Decreto Supremo N° 001-94-PE, promulgado el 15 de enero de 1994; y sus diferentes modificatorias y ampliatorias.

De acuerdo con dicha ley, el sector pesquero peruano está dividido en cuatro grandes segmentos: investigación y capacitación; extracción; procesamiento y comercialización de los servicios. El ente rector a nivel nacional que promueve, norma y controla el desarrollo de esta actividad, en coordinación con otros organismos competentes del Estado es el Ministerio de la Producción. La Empresa desarrolla sus operaciones dentro de tres segmentos: extracción, procesamiento y comercialización.

De acuerdo a la Ley General de Pesca, se regula la extracción comercial de los productos marinos, así como la comercialización de los mismos.

En el año de 2002 se modificó la Ley General de Pesca al darse el Decreto Supremo N° 004-2002-Produce. Los principales cambios introducidos en la Ley para asegurar el desarrollo eficiente están referidos a los recursos plenamente explotados y el plazo de vigencia de los permisos de pesca.

#### **(b) Dirección General de Seguimiento, Control y Vigilancia del Ministerio de la Producción-**

La Dirección General de Seguimiento, Control y Vigilancia es el órgano técnico, normativo y promotor encargado de proponer, ejecutar y supervisar en el ámbito nacional y macro regional los objetivos, políticas y estrategias del subsector pesquería relativas al seguimiento, control y vigilancia de las actividades pesqueras, de acuicultura y de protección del ambiente, en concordancia con la normatividad vigente; así como evaluar y aplicar las sanciones correspondientes, velando por la explotación sostenible de los recursos hidrobiológicos. Depende del Despacho Viceministerial de Pesquería.

#### **(c) Normas de Conservación del medioambiente-**

De acuerdo con la Ley General de pesquería se faculta al Ministerio de la Producción para coordinar el aspecto ambiental con los gobiernos locales y regionales en donde se practica esta actividad. La Ley Orgánica Para el Aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, regula los recursos en Perú sobre el ámbito pesquero y propicia el aprovechamiento sostenible.

Al 31 de diciembre de 2012, la Gerencia de la empresa estima que en caso de surgir alguna contingencia relacionada al manejo ambiental, esta no sería importante en relación con los estados financieros tomados en su conjunto.

Por último tenemos la Ley general de residuos sólidos en materia de la actividad, Ley 27314 y su reglamento el Decreto Supremo 057-2004-PCM que plantean la Declaración y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos. Siendo la protección del medio ambiente de carácter multisectorial

#### **(d) Normas Técnicas de Calidad**

Mediante el Decreto Supremo N° 011-2009-PRODUCE se establece los límites máximos permisibles en la actividad de la industria de harina de pescado y residuos hidrobiológicos. No obstante ello se tratan con estándares de calidad altos que la empresa en cumplimiento con esas normas técnicas de estándares internacionales en cuanto a la fabricación de alimento para animales – ISO 5983 -, congelamiento de conchas de abanico – NTP.041.005 y pescado congelado – NTP.204.031., entre otras.

Al 31 de diciembre de 2012, la Gerencia de la empresa estima que en caso de surgir alguna contingencia relacionada el incumplimiento de los parámetros establecidos en la normativa, estos no serían importante en relación con los estados financieros tomados en su conjunto.

### **3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables significativas utilizadas por PERUPEZ S.A.C. en la preparación y presentación de sus estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

### **(a) Base de preparación**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (PCGA en Perú), corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aprobadas por la Contaduría Pública de la Nación, a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo al principio de costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú 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 Empresa. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos en la preparación de los estados financieros son:

- Determinación de la moneda funcional.
- Revisión en libros y estimación para deterioro de activos no financieros.
- Desvalorización de existencias.
- Determinación de reservas.
- Impuesto a la renta.

Las políticas contables significativas utilizadas por la Compañía en la preparación y presentación de los estados financieros son las siguientes

#### **a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación**

Los estados financieros consolidados se preparan y presentan de acuerdo con las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretación (SIC) - adoptadas por el IASB.

En la preparación y presentación de los estados financieros de 2014, de PERUPEZ S.A.C. se ha observado el cumplimiento pleno de las normas e interpretaciones antes mencionadas. Es pertinente indicar que la compañía requiere desarrollar un inventario y análisis de procesos de los elementos inventarios y Propiedad Planta y equipo.

#### **b. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de PERUPEZ S.A.C. que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterio AL INFORME DEL PERIODO 2014 y 2013. Así también se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidos de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas de ganancia o pérdidas del año en que se efectúan las revisiones correspondientes.

Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la elaboración de los estados financieros de PERUPEZ S.A.C. se refieren a: la moneda funcional, la estimación de deterioro de cuentas por cobrar, la estimación de deterioro de inventarios, la vida útil asignada a propiedades, planta y equipo y activos intangibles, la recuperabilidad de la plusvalía, las pérdidas por deterioro, las estimaciones por contingencias y el impuesto a las ganancias diferido.

#### **(b) Moneda funcional y moneda de presentación**

Moneda funcional y moneda de presentación-

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

Transacciones y saldos-

Las transacciones en moneda extranjera (dólares estadounidenses) 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 Empresa son los emitidos por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

Las ganancias y pérdidas en cambio que resulten del cobro y 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 local, se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas.

#### **(d)Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia realice estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de activos, pasivos y montos de ingresos y gastos, y para revelación de activos y pasivos contingentes, a la fecha de los estados financieros. Si más adelante ocurriera algún cambio en las estimaciones o supuestos debido a variaciones en las circunstancias en las que estuvieron basadas, el efecto del cambio sería incluido en la determinación de la utilidad o pérdida neta del ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros de ser el caso. Las estimaciones significativas relacionadas con los estados financieros son la provisión para cuentas de cobranza dudosa y la depreciación de Propiedad planta y equipo, la amortización de activos intangibles, y el impuesto a la renta.

#### **(e)Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo, incluyen el saldo de los fondos en efectivo disponibles, tanto en moneda nacional como en moneda extranjera: caja y bancos.

#### **(f)Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales son generadas por venta de productos vinculados a la agricultura, Los saldos de las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal, neto de su estimación de cobranza dudosa.

La estimación para cuentas de cobranza dudosa es calculada sobre la base de una evaluación que efectúa la Gerencia sobre el riesgo de crédito de cada cliente. Si en función a la evaluación efectuada se determina que el cliente presenta un alto riesgo crediticio, la Gerencia determina el monto que debe ser estimado como cuenta de cobranza dudosa, el cual es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se determina la

necesidad de dicha estimación. La Gerencia considera que el procedimiento utilizado permite estimar y registrar las provisiones necesarias para cubrir adecuadamente el riesgo de pérdidas en las cuentas por cobrar comerciales.

Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

### **(g) Inventarios**

Las existencias se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina usando el método costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su procesamiento y realizar su venta. La Gerencia evalúa periódicamente la desvalorización y obsolescencia de estos activos. Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizables, se constituye una provisión para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

### **(h) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero; o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el balance general son el efectivo, cuentas por cobrar y por pagar comerciales, otras cuentas por cobrar y por pagar, cuentas por cobrar y por pagar a empresas **relacionadas**, y obligaciones financieras a corto y largo plazo. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se describen en las correspondientes notas de políticas contables.

La clasificación de un instrumento financiero como pasivo financiero o como un instrumento de patrimonio se hace de conformidad con la esencia del acuerdo contractual que los origina. Los intereses, los dividendos, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como pasivo financiero se reconocen como gasto o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Las distribuciones a los tenedores de un instrumento financiero clasificado como instrumento de patrimonio se cargan directamente a resultados acumulados.

Los activos financieros originados por la propia empresa tales como préstamos y cuentas por cobrar a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor y los pasivos financieros por obligaciones financieras (corriente y largo plazo) son valuados a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, reconociendo en resultados los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo. Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y valor de reembolso en el vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago (en el caso de activos financieros).

El método de la tasa de interés efectiva busca igualar exactamente el valor en libros de un instrumento financiero con los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero.

### **(i) Propiedad Planta y equipo**

Inmueble, maquinaria y equipo se registra al costo de adquisición más los incrementos por las reevaluaciones efectuadas, y están presentados en los balances netos de depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo, y se determina siguiendo el método de línea recta sobre la base de la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes.

Los desembolsos incurridos después que un activo fijo ha sido puesto en uso, se capitalizan como costo adicional de ese activo únicamente cuando pueden ser medidos confiablemente y es probable que tales

desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado originalmente para dicho activo. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos, son eliminados de las cuentas de inmuebles, maquinarias y equipo en la fecha de la transacción de la ganancia o pérdida es acreditada según corresponda, a los resultados del ejercicio.

Los trabajos en curso representan activos en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción, planta y equipo y otros costos directos. Las construcciones en proceso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén disponibles para su uso.

#### **(J) Provisiones**

Las provisiones se reconocen solo cuando la Empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación, y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

#### **(k) Obligaciones financieras**

Los préstamos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo. Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos de 12 meses contados desde la fecha del balance general. Los préstamos en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresaran al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

#### **(l) Pasivos y activos contingentes**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

Las partidas tratadas previamente como pasivos o activos contingentes, serán reconocidas en los estados financieros del periodo en el cual ocurra el cambio de probabilidades, esto es, cuando en el caso de pasivos se determine que es probable, o virtualmente seguro en el caso de activos, que se producirá una salida o un ingreso de recursos, respectivamente.

#### **(m) Perdida por deterioro**

Cuando existan acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Gerencia revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de ganancias y pérdidas, o se disminuye el excedente de reevaluación en el caso de activos que han sido revaluados, por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta, de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que se pueda obtener al

venderlo, en una transacción efectuada en condiciones de independencia mutua entre partes bien informadas, menos los correspondientes costos de venta. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

#### **(n) Beneficios del personal**

##### **Beneficios por cese**

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el integro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio.

##### **Descanso vacacional**

Las vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengado. La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconoce en la fecha del balance general.

##### **(ñ) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos hidrobiológicos se reconocen de acuerdo con el criterio del devengado en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluirán a la Empresa.

Los costos y gastos de extracción, y comercialización de productos hidrobiológicos son reconocidos cuando se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

##### **(o) Ganancias y pérdidas por diferencia de cambio**

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio provenientes de la cancelación de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, o del ajuste de tales partidas por variaciones en el tipo de cambio después de su registro inicial, se reconocen como un ingreso y un gasto financiero, respectivamente, en el ejercicio en el cual surgen.

##### **(p) Flujos de efectivo.**

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible y los depósitos a la vista en bancos

## **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

### **Factores de riesgos financieros-**

Las actividades de la Empresa la exponen a una variedad de riesgos financieros, que incluyen los efectos de las variaciones en los precios de mercado de la deuda y patrimonio, variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera, en las tasas de interés y en los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros.

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo a políticas aprobadas por el Directorio. La Gerencia identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros. El Directorio aprueba lineamientos para la administración global de riesgos, así como políticas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo a las fluctuaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera, el riesgo de fluctuaciones en las tasas de interés, los riesgos de crédito.



**i.- Riesgo de moneda**

Las actividades de la Empresa no la exponen al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar estadounidense con respecto al nuevo sol, debido a que sus operaciones las realiza en su moneda funcional.

**ii.- Riesgos de tasa de interés**

La exposición de la Empresa a este riesgo se da por cambio en las tasas de interés, básicamente por sus obligaciones financieras. La Empresa minimiza este riesgo manteniendo sus obligaciones financieras principalmente a tasas de interés fijas y a mediano o largo plazo.

**iii.- Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito de la Empresa se origina de la incapacidad de los deudores de poder cumplir con sus obligaciones, en la medida que estos hayan vencido. La Gerencia considera que la Empresa no tiene riesgo crediticio, debido a que sus clientes tienen períodos cortos de cobro, no habiéndose presentado en la actualidad problemas significativos de cobranza dudosa. La Empresa coloca sus excedentes de liquidez en instituciones financieras de prestigio, establece políticas de crédito conservadoras y evalúa constantemente las condiciones existentes en el mercado en el que opera. En consecuencia, la Empresa no prevé pérdidas significativas que surjan de este riesgo.

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Caja	139,633	61,900
Cuentas Corrientes	3,592,178	1,074,072
	<u>3,731,811</u>	<u>1,135,972</u>

**6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)**

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Facturas	10,595,726	6,420,184
-	<u>10,595,726</u>	<u>6,420,184</u>

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2,014</b>	<b>2,013</b>
	S/.	S/.
Norfrio SAC	254,005	254,005
Costera SAC	290,800	289,407
SUNAT	3,450,818	2,688,810
Entregas a rendir cuentas	730,943	605,827
Desposito en garantia	50,466	33,531
Varios	140	3,509
	<u>4,777,172</u>	<u>3,875,089</u>

## 8. INVENTARIOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Productos terminados	24,729,118	15,773,362
Materiales auxiliares y suministros	381,411	292,570
Envases y embalajes	409,393	
	<u>25,519,922</u>	<u>16,065,932</u>

## 9. OTROS ACTIVOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Reclamos a proveedores		31,661
anticipos a proveedores	135,859	
Leasing ( Interesese, portes, IGV)	5,109,910	1,344,949
Arrendamiento pagado por anticipado		125,892
Congemar S.A.	161,750	1,938
	<u>5,407,519</u>	<u>1,504,440</u>

## 10. INVERSIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Inversion en acciones	1,211,400	1,211,400
	<u>1,211,400</u>	<u>1,211,400</u>

## 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro comprende lo siguiente:

	2014			2013
	Costo	Depreciacion	Valor Neto	Valor Neto
	S/.	S/.	S/.	S/.
Terrenos	2,287,108		2,287,108	1,302,840
Edificios y otras construcciones	16,484,935	(809,296)	15,675,639	10,188,456
Maquinaria y equipo	11,783,653	(7,981,381)	3,802,272	5,147,370
Unidades de transporte	5,825,165	(2,654,994)	3,170,171	2,039,248
Muebles y enseres	1,655,952	(187,669)	1,468,283	596,503
Equipos diversos	1,144,426	(417,750)	726,676	383,908
Unidades por recibir	701,404		701,404	293,349
Obras en curso	8,107,418		8,107,418	10,046,500
	<u>47,990,061</u>	<u>(12,051,090)</u>	<u>35,938,971</u>	<u>29,998,174</u>

## 12. ACTIVOS INTANGIBLES

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2,014</b>	<b>2,013</b>
	S/.	S/.
Proyecto Anguila Chile	370,115	323,812
	<u>370,115</u>	<u>323,812</u>

### 13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Sobre giros Bancarios	393,723	172,755
	<u>393,723</u>	<u>172,755</u>

### 14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>		<b>2013</b>	
	S/.		S/.	
	<b>Corto plazo</b>	<b>Largo plazo</b>	<b>Corto Plazo</b>	<b>Largo Plazo</b>
Continental BBVA	24,853,489	5,470,354	13,455,304	
Banco Scotiabank	2,093,000		1,309,255	
Banco financiero	6,960,855	981,117	4,530,986	544,256
Banbif	3,364,946		930,045	
Interbank	549,550			
GNB	2,910,376			
Banco de comercio	243,720	284,341	381,387	493,799
Banco America Financiera	577,771	591,938	600,038	1,059,386
Banco de Credito	268,824	170,009	192,433	209,367
Banco Interamericano	698,273	650,905	336,331	522,815
Intercredibank	232,404			217,322
	<u>42,753,208</u>	<u>8,148,664</u>	<u>21,735,779</u>	<u>3,046,945</u>

### 15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Facturas por pagar	2,380,461	1,835,257
Letras por pagar	939,674	
	<u>3,320,135</u>	<u>1,835,257</u>

## 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Tributos por pagar	1,935,671	1,438,199
Anticipo de Clientes	183,221	
	<u>2,118,892</u>	<u>1,438,199</u>

## 17. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Prestamos de socios	2,095,461	6,637,284
	<u>2,095,461</u>	<u>6,637,284</u>

## 18. PATRIMONIO

Este rubro Comprende:

### Capital social

El capital social de la Empresa según estatutos está representado por 1, 278,512 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, cuyo valor nominal por acción es de S/.10.00 Al 31 de diciembre de 2014, el capital según libros asciende a S/. 12, 785,120.

Estas acciones se componen por los siguientes accionistas:

Darío Magno Alvites Diestra	639,256 acciones c/u	S/. 10.00	S/.	6, 392,560
Waldemar Christian Michaelsen Saffer	639,256 acciones c/u	S/. 10.00	S/	6,392,560

### Reserva legal

De acuerdo a la Ley General de Sociedades en el Perú, la reserva legal se constituye con la transferencia del 10 por ciento de la utilidad neta del ejercicio, hasta que esta sea igual al 20 por ciento del capital. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla. El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2014 es de S/. 1, 373,633

### Resultados acumulados

Los dividendos que se distribuyen a los accionistas distintos de las personas jurídicas domiciliadas están afectos al 4.1 % por concepto de impuesto a la renta de cargo de estos accionistas; dicho impuesto es retenido y liquidado por la Empresa.

**19. GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION**

Este rubro Comprende:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Gastos de servicios Prestados por terceros	763,637	193,578
Otros gastos de gestion	103,016	105,895
	<u>866,653</u>	<u>299,473</u>

**20. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Este rubro Comprende:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Gastos de personal, directores y gerentes	579,247	322,351
Gastos de servicios prestados por terceros	952,256	730,181
Gastos por tributos	125,131	37,886
Otros gastos de gestion	246,771	271,410
Valuacion y deterioro de actos y provisiones	154,064	10,556
	<u>2,057,469</u>	<u>1,372,384</u>

**21. OTROS INGRESOS**

Este rubro Comprende

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Reclamos a seguros		334
Ingresos Drawback	3,457,557	2,571,590
Ingresos varios	315	100,256
Enajenacion de Activos fijos	59,909	
Descuentos obtenidos	12,568	
	<u>3,530,349</u>	<u>2,672,180</u>

**22. OTROS GASTOS**

Este rubro Comprende

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	S/.	S/.
Sanciones administrativas	436,384	43,213
	<u>436,384</u>	<u>43,213</u>



- **Reducción gradual de tasa del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.-**

<b>Ejercicios Gravables</b>	<b>Tasas</b>
2015-2016	<b>28%</b>
2017-2018	<b>27%</b>
2019 en adelante	<b>26%</b>

- **Se establece un incremento gradual del impuesto a los dividendos.-** Hasta el 2014 era 4.1%, con la finalidad propiciar la reinversión de las utilidades en las empresas, ahora serán:

<b>Ejercicios Gravables</b>	<b>Tasas</b>
2015-2016	<b>6,8%</b>
2017-2018	<b>8,0%</b>
2019 en adelante	<b>9,3%</b>

- **Modifica Coeficiente de Impuesto a la Renta.-** Para efectos la determinación de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría del ejercicio 2015, el coeficiente deberá ser multiplicado por el factor 0.9333.
- **No deducibilidad del costo o gasto con comprobantes de pago.-** Se ha establecido la no deducibilidad del costo o gasto con Comprobantes de Pago por los emitidos por contribuyentes que a la fecha de emisión del comprobante SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción al RUC, la citada norma hace la salvedad respecto de gastos, que acuerdo con lo dispuesto por el artículo 37 de la ley del Impuesto a la Renta permitan su sustentación con otros documentos.

### (c) Situación tributaria

- La administración tributaria tiene la facultad de revisar el impuesto a la renta determinado por la Empresa en los cuatro últimos años contados a partir del 1 de enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada de impuesto a la renta correspondiente (los años abiertos a la fiscalización son el 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014). Debido a las posibles interpretaciones que las autoridades tributarias pueden dar a las normas legales vigentes, a la fecha, no es posible determinar si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Empresa, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éstos se determinen; sin embargo, en opinión de la Gerencia, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros de PERUPEZ S.A.C.

- El impuesto a la renta fue determinado de la siguiente forma:



<u>Impuesto a la renta</u>	2014	2013
	S/.	S/.
<b>Utilidad ( Perdida ) del Ejercicio</b>	<b>4,746,196</b>	<b>6,755,351</b>
<b><u>Mas:</u></b>		
Adiciones para determinar la renta imponible	895,231	396,542
<b><u>Menos:</u></b>		
Deducciones para determinar la renta imponible		(2,571,590)
<b>Renta imponible ( Utilidad tributaria)</b>	<b>5,641,427</b>	<b>4,580,303</b>
<b>Impuesto a la renta</b>	<b>1,692,428</b>	<b>1,374,091</b>

## 19. CONTINGENCIAS

La declaración Jurada de impuesto a la renta del ejercicio año 2014 está pendiente de revisión por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

## 20. HECHOS POSTERIORES

No se tiene conocimiento de hechos importantes ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros y la fecha de este informe, que puedan afectarlos significativamente.

&&&&&&&&&



Nº 003306

# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

## Constancia de Habilitación

El Decano y el Director Secretario del Colegio de Contadores Públicos de Lima, que suscriben, declaran que en base a los registros de la institución, se ha verificado que:

**JIMENEZ, MARIN, LAO & ASOCIADOS S.C.**


**REGISTRO DE SOCIEDADES Nº: SO477**

Se encuentra, **HABIL**, para el ejercicio de las funciones profesionales que le faculta la Ley Nº 13253 y su modificación Ley Nº 28951 y conforme al Estatuto y Reglamento Interno de este Colegio; en fe de lo cual y a solicitud de parte, se le extiende la presente constancia para los efectos y usos que estime conveniente. Esta constancia tiene vigencia hasta el 30 DE JUNIO de 2015.

Lima, 01 de Junio de 2015.

  
CRC Eduardo Lama Martínez  
Decano



  
GPCC Haydee Urbani Gádenas  
Directora Secretaria

Sede Administrativa :  
Jr. Lloque Yupanqui 1026  
Jesús María  
Telf.: 425-0826  
informes@ccplima.com.pe  
www.ccplima.com.pe

