

JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CONTENIDO

	Paginas
Carátula	1
1. Dictamen de los Auditores Independientes	2 y 3
2. Estado de Situación Financiera	4 y 5
3. Estado de Resultados	6
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
5. Estado de Flujos de Efectivo	8
6. Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo, Equivalente de Efectivo, Proveniente de la Actividad de Operación	9
7. Notas a los Estados Financieros	10 a 25

Abreviaciones:

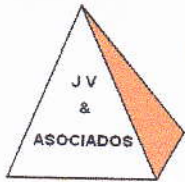
S/. = Nuevo Sol (moneda peruana)

La expresión de las cantidades en los estados financieros y los anexos, es en Nuevo Sol.



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



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE:

PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

CIUDAD.-

❖ Alcance

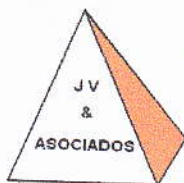
1. Hemos examinado el Estado de Situación Financiera de PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L. al 31 de diciembre del 2014 y 2013, y los correspondientes estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio Neto y Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas, siguiendo la metodología descrita en la nota 2.

❖ Responsabilidad de la Gerencia de los Estados Financieros

2. La preparación de dichos estados financieros son de responsabilidad de la Gerencia de PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L. de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad consiste en diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante en la preparación y presentación razonable de los mencionados estados financieros, para que estén libres de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error, así como seleccionar y aplicar las políticas contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

❖ Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre dichos estados financieros en base a la Auditoría que efectuamos.
4. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la Auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable que los estados financieros examinados por nosotros, no contienen errores importantes. Nuestra Auditoría también incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras, las divulgaciones mostradas en los estados



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491


financieros, una evaluación de la presentación de los estados financieros. Consideramos que la Auditoria que practicamos fundamenta razonablemente la opinión que expresamos en el párrafo siguiente.

❖ **Opinión**

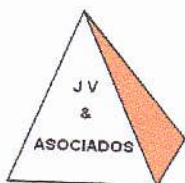
5. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L. al 31 de diciembre de 2014, y 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Lima, 08 de Junio del 2015

Refrendado por:


JUAN A. VALLADARES VELÁSQUEZ
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 5871
S O C I O

*Juan Valladares & Asociados
Contadores Auditores S.C.*



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

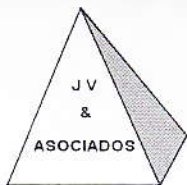
PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DICIEMBRE 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO

	S/.	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Efectivo y equivalente de efectivo (nota 4)	3,304,533.	2,717,680.
Cuentas por cobrar comerciales (nota 5)	6,403,124.	7,713,240.
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (nota 6)	1,845,485.	2,170,721.
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	801,018.	1,463,777.
Existencias (nota 8)	4,040,009.	4,007,806.
Gastos contratados por anticipado (nota 9)	<u>2,696,265.</u>	<u>3,023,111.</u>
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE:</u>	19,090,434.	21,096,335.
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Inversiones financieras (nota 10)	960,937.	960,937.
Inmuebles, maquinaria y equipo (nota 11)	18,372,494.	17,316,853.
Activos intangibles (nota 12)	<u>23,807.</u>	<u>27,322.</u>
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE:</u>	19,357,238.	18,305,112.
<u>TOTAL ACTIVO:</u>	<u>38,447,672.</u>	<u>39,401,447.</u>



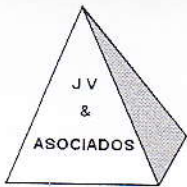
PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DICIEMBRE 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

PASIVO Y PATRIMONIO

	S/.	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Otros pasivos financieros (nota 13)		4,268,800.	3,659,313.
Cuentas por pagar comerciales (nota 14)		7,752,246.	12,933,783.
Otras cuentas por pagar (nota 15)		1,454,511.	941,092.
Cuentas por pagar a entidades relac. (nota 16)		3,737,362.	4,882.
Pasivos por impuesto a las ganancias (nota 17)		1,616,344.	937,150.
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE:</u>		18,829,263.	18,476,220.
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Obligaciones financieras (nota 18)		5,864,273.	5,905,979.
<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE:</u>		5,864,273.	5,905,979.
<u>TOTAL PASIVO:</u>		24,693,536.	24,382,199.
<u>PATRIMONIO NETO</u>			
Capital (nota 19)		11,854,534.	11,854,534.
Reservas (nota 20)		30,200.	30,200.
Resultados acumulados (nota 21)		1,869,402.	3,134,514.
<u>TOTAL PATRIMONIO NETO:</u>		13,754,136.	15,019,248.
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:</u>		38,447,672.	39,401,447.

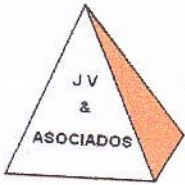


PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en nuevos soles)

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Ventas netas (ingresos operacionales)	90,985,278.	84,177,927.
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	90,985,278.	84,177,927.
Costo de ventas	-72,298,483.	- 67,093,572.
UTILIDAD BRUTA:	18,686,795.	17,084,355.
Gastos de ventas	- 10,031,591.	- 10,336,145.
Gastos de administración	- 2,085,931.	- 2,015,256.
Ganancia (pérdida) por venta de activos	64,239.	- 52,016.
Otros ingresos	1,040,145.	760,170.
Otros gastos	- 144,666.	- 231,646.
UTILIDAD OPERATIVA	7,528,991.	5,209,462.
Ingresos financieros	594,771.	107,597.
Gastos financieros	- 2,281,968.	- 2,168,203.
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO A LA RENTA	5,841,794.	3,148,856.
Distribución legal de la renta neta	- 598,646.	- 347,093.
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO	5,243,148.	2,801,763.
Impuesto a la renta	- 1,616,344.	- 937,150.
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,626,804.	1,864,613.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

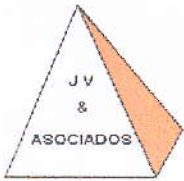
JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

AL 31 DICIEMBRE 2014
(Expresado en nuevos soles)

S/.	<u>CAPITAL</u>	<u>RESERVAS</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo 1° Enero 2013	11,854,534.	30,200.	2,485,288.	14,370,022.
Utilidad neta del ejercicio			1,864,613.	1,864,613.
Dividendos declarados			- 1,215,387.	- 1,215,387.
Saldo 31 diciembre 2013	11,854,534.	30,200.	3,134,514.	15,019,248.
Utilidad neta del ejercicio			3,626,804.	3,626,804.
Dividendos declarados			- 4,891,916.	- 4,891,916.
Saldo 31 diciembre 2014	11,854,534.	30,200.	1,869,402.	13,754,136.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

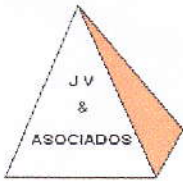
JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DICIEMBRE 2014
(Expresado en nuevos soles)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Cobranza a los clientes	108,672,744.	100,534,833.
Otras entradas de efectivo relativos a la actividad de operación		676,496.
Menos:		
Pagos a proveedores de bienes y servicios	- 81,544,317.	- 77,496,663.
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	- 13,570,333.	- 11,700,092.
Pago de tributos	- 9,467,269.	- 5,922,710.
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de operación)	- 716,128.	- 315,747.
Otros pagos efectivo relativos a la actividad	<u>- 688,562.</u>	
AUMENTO DISM. EFECTIVO EQUIV. EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,686,135.	5,776,117.
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Venta de inmuebles, maquinaria y equipo	2,368,220.	1,227,136.
Otros cobros (pagos) efectivo relativo a la Actividad de Inversión	101,417.	181,224.
Menos: pagos (salidas)		
Compra de inmuebles, maquinaria y equipo	<u>- 3,788,570.</u>	<u>- 4,244,754.</u>
AUMENTO DISM. EFECTIVO EQUIV. EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 1,318,933.	- 2,836,394.
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Emisión y aceptación de obligaciones financieras	11,609,868.	1,585,238.
Menos:		
Amortización o pago de obligaciones financieras	- 7,498,301.	- 2,868,292.
Pago de dividendos	- 4,890,674.	- 1,205,272.
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad de financiación	<u>- 1,242.</u>	<u>- 10,115.</u>
AUMENTO DISM. EFECTIVO EQUIV. EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	- 780,349.	- 2,498,441.
AUMENTO DISM. NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	586,853.	- 441,282.
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO INICIO EJERCICIO	<u>2,717,680.</u>	<u>2,276,398.</u>
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO FIN EJERCICIO	<u>3,304,533.</u>	<u>2,717,680.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

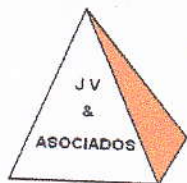
JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

(Expresado en nuevos soles)

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Utilidad neta del ejercicio S/.	3,626,804.	1,864,613.
Más ajustes a la utilidad del ejercicio:		
Depreciación y deterioro de valor del ejercicio	2,587,723.	2,276,934.
Cargos y abonos por cambios netos en los Activos Corrientes y Pasivos Corrientes:		
Aumento (dismin.) de cuentas por cobr. comerciales	- 1,310,116.	975,979.
Aumento (dismin.) de cuentas por cobr. relacionadas	- 325,236.	163,461.
Aumento (dismin.) de otras cuentas por cobrar	- 662,759.	- 641,681.
Aumento (dismin.) existencias	32,203.	- 973,395.
Aumento (dismin.) gastos contratados por anticipado	- 326,846.	- 1,530,553.
Aumento (dismin.) de cuentas por pagar comerciales	- 5,181,537.	1,693,004.
Aumento (dismin.) cuentas por pagar a relacionadas	3,732,480.	770,402.
Aumento (dismin.) de otras cuentas por pagar	513,419.	- 1,099,581.
Aumento (dismin.) de depreciaciones y deterioro		2,276,934.
AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO) DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	<u>2,686,135.</u>	<u>5,776,117.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L.

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

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Identificación

PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L., se constituyó en sus inicios bajo la denominación de COMPAÑÍA PROCESADORA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS TI-CAY S.R.L. el 27 de marzo de 1982, ante el Notario Público Dr. Carlos Isla Guanilo, inscrita en los Registros Públicos de Huaraz, según el asiento I de la ficha N° 39713 con domicilio en el departamento y provincia de Lima, distrito de San Juan de Lurigancho, con capital variable e ilimitado número de socios de derecho privado, con capital variable e ilimitado número de socios, regida por la ley N° 26887 "Ley General de Sociedades" con sus respectivos estatutos, reglamentos internos y modificatorias.

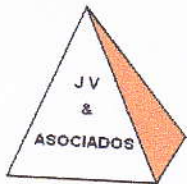
Por Junta General de Socios, celebrada el 10 noviembre 2011, de acuerdo al libro de actas de la empresa, se acordó cambiar la denominación de COMPAÑÍA PROCESADORA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS TI-CAY S.R.L., por el de PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L y utilizar el nombre abreviado de TI-CAY S.R.L., el mismo que fue registrado ante la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (SUNARP) el 14 octubre 2011, en la Zona Registral N° IX sede Lima, Oficina Registral Lima, Partida N° 02017903.

b) Actividad Económica

La actividad económica de la empresa es la actividad de fabricación, comercialización, distribución, importación-exportación de todo tipo de productos alimenticios, tanto naturales como procesados, carnes, conservas, legumbres, cereales, lácteos y similares (especialmente embutidos, jamones y jugos) así como todo tipo de actividades comerciales-industriales que los socios determinen y sean permitidos por leyes de nuestro país.

c) Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros de PROCESADORA DE ALIMENTOS TI-CAY S.R.L., al 31 de diciembre de 2014 han sido aprobados por el Directorio de la empresa.



2. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas a la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente con las del ejercicio anterior.

(a) Base de preparación -

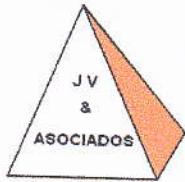
Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a los pronunciamientos de los Comités de Interpretaciones SIC e IFRIC.

Las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NICs) son los pronunciamientos emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee IASC) como normas contables con la finalidad de establecer políticas de aceptación internacional aplicables para la preparación y presentación de los estados financieros.

En abril 2001 el IASC fue reemplazado por un nuevo organismo internacional independiente, regido por una fundación denominada INTERNATIONAL ACCOUNTING ESTÁNDAR BOARD (IASB) con el propósito de mejorar las normas existentes, trabajando para obtener normas globales de alta calidad para la presentación de información financiera, desarrolladas de acuerdo a los principios de transparencia, claridad y globalidad.

El objeto de la IASB, es la emisión de estándares o normas contables que puedan ser aceptadas en los mercados financieros internacionales y fomentar la convergencia de las mismas, este organismo estableció mediante un nuevo prefacio que las normas que aprueben recibirán la denominación de INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) traducido al castellano NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF ó IFRS) son normas contables globales (no desarrolladas para un contexto específico)



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

emitidos por un ente internacional denominado IASB que pretende ser de alta calidad, entendible y transparente.

Las NIIF se basan en un esquema de medición y presentación de reportes con énfasis en el desempeño financiero, a diferencia del criterio de mantenimiento de capital empleado en las NICs.

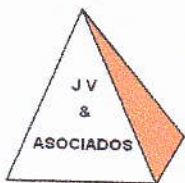
Como antecedentes jurídicos se señalan: La Resolución N° 39 del X Congreso Nacional de Contadores Públicos, celebrado en Lima en 1986, en la que fueron oficializadas por Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 005-94-EF-93.01 del 18 de abril de 1994.

La Ley General de Sociedades N° 26887 en su artículo 223° señala: "establece que la preparación y presentación de los estados financieros se efectúan de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú".

El Reglamento N° 1606-2002 del Parlamento Europeo y del Consejo del 19 julio 2002 se estableció que las NIC y NIIF y sus interpretaciones se convierten en obligatoriedad legal a partir del 1° enero 2005.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) VERSIÓN 2014

<u>NIC</u> <u>N°</u>	<u>TÍTULO</u>
1	Presentación de estados financieros
2	Inventarios
7	Estados de flujo de efectivo
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
10	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
11	Contratos de construcción
12	Impuesto a las ganancias
16	Propiedades, planta y equipo
17	Arrendamientos
18	Ingresos de actividades ordinarias
19	Beneficios a los empleados
20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
21	Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
23	Costos por préstamos
24	Información a revelar sobre partes relacionadas
26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
27	Estados financieros consolidados y separados.
28	Inversiones en asociadas
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

- 32 Instrumentos financieros: presentación
- 33 Ganancias por acción
- 34 Informe financiero intermedio
- 36 Deterioro del valor de los activos
- 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
- 38 Activos intangibles
- 39 Instrumentos financieros: reconocimientos y medición
- 40 Propiedades de inversión
- 41 Agricultura

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)
VERSIÓN 2014

<u>NIIF</u> <u>N°</u>	<u>TÍTULO</u>
1	Adopción por primera vez de las NIIF
2	Pagos basados en acciones
3	Combinaciones de negocios
4	Contratos de seguros
5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
6	Exploración y evaluación de recursos minerales
7	Instrumentos financieros: información a revelar
8	Segmentos de operación
9	Instrumentos financieros
9	Instrumentos financieros (versión 12.11.2014)
10	Estados financieros consolidados
11	Acuerdos conjuntos
12	Información a revelar sobre participaciones en otras empresas
13	Medición de valor razonable
14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladoras
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (versión 12.11.2014)

INTERPRETACIONES DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (CINIIF) VERSIÓN 2014

<u>CINIIF</u> <u>N°</u>	<u>TÍTULO</u>
1	Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares
2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares



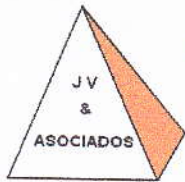
- 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- 5 Derecho por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medio ambiental
- 6 Obligaciones surgidas de participación en mercados específicos –Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
- 7 Aplicación del proceso de reexpresión según la NIC 29: Información financiera en Economías hiperinflacionarias
- 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor
- 12 Acuerdos de concesión de servicios
- 13 Programas de fidelización de clientes
- 14 NIC 19 – El límite de un activo por beneficios definitivos, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción
- 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles
- 16 Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
- 17 Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo
- 18 Transferencias de activos procedentes de clientes
- 19 Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio
- 20 Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto
- 21 Gravámenes

**INTERPRETACIONES DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD
(NIC) - SIC VERSIÓN 2014**

<u>SIC N°</u>	<u>TÍTULO</u>
7	Introducción al euro
10	Ayuda gubernamentales-sin relación específica con las actividades de operaciones
15	Arrendamientos operativos - incentivos
25	Impuesto a las ganancias - Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas
27	Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento
29	Acuerdos de concesión de servicios información a revelar
31	Ingresos – permuta de servicios de publicidad
32	Activos intangibles

(b) Estados Financieros -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.



Las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan en la moneda del entorno económico principal en la que opera (moneda funcional).
Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que representan a la moneda funcional y de presentación.

(c) **Estimados y criterios contables significativos -**

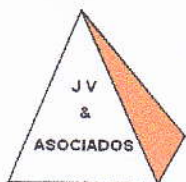
La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro que afecta la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones contables resultantes, por definición podrían diferir los respectivos resultados reales, sin embargo en opiniones 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 en el próximo año.

Los estimados y criterios contables 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.

3. POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la empresa se detallan a continuación, las cuales han sido aplicadas uniformemente respecto al ejercicio anterior:

- **Efectivo y equivalente de efectivo**
Esta cuenta se presenta en el rubro activo corriente del balance general, cuyos saldos son en efectivo y depósito de efectivo en instituciones financieras.
- **Cuentas por cobrar comerciales**
Este rubro se registra a su valor nominal y están presentadas libres de provisiones.
- **Otra cuentas por cobrar**
Este rubro se registra a su valor nominal y están presentadas por cuentas por cobrar diversas, con terceros que no mantienen vínculo laboral con la empresa.
- **Existencias**
Las existencias están valuadas al costo o al valor de mercado, o el menor, la valuación de existencias de las cuentas es de acuerdo siguiendo los siguientes métodos:



Productos terminados.- El costo es determinado por el método del costo de producción.

Productos en proceso.- El costo es determinado por el método del costo de producción

Materias primas.- El costo es determinado por el método de primeras entradas - primeras salidas (PEPS).

Materiales auxiliares, suministros y repuestos.- El costo es determinado por el método de primeras entradas - primeras salidas (PEPS).

Envases y embalajes.- El costo es determinado por el método de primeras entradas - primeras salidas (PEPS).

Existencias por recibir.- El costo es determinado por el método del costo de adquisición.

▪ **Gastos contratados por adelantado**

Los gastos contratados por adelantado, son adquisiciones o pagos por adelantado de bienes activos a favor de la empresa, los mismos que se cargan a resultado de acuerdo a las amortizaciones representadas por porcentajes respectivos.

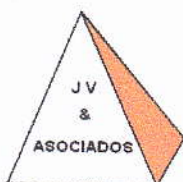
▪ **Inversiones financieras**

Las inversiones financieras están representadas por inversiones en participaciones sociales en la empresa Compañía de Alimentos Ti-cay Trujillo S.R.L. por S/. 3,250. y por acciones en la empresa Procesadora de Alimentos Americana S.A.C. por S/. 957,687. lo que hace un total de inversión por S/. 960,937.

▪ **Activos adquiridos por arrendamiento financiero**

En los activos adquiridos por arrendamiento financiero, la empresa asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios relativos a la propiedad del bien arrendado, los mismos que se clasifican como arrendamientos financieros y se capitalizan al inicio del contrato al menor valor que resulta entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos de las cuotas de arrendamiento. Los pagos de las cuotas de arrendamiento se asignan a reducir el pasivo y el reconocimiento del cargo financiero de forma tal que se obtenga una tasa de interés constante sobre el saldo de la deuda pendiente de amortización. Las obligaciones por arrendamientos financieros, netos de los cargos financieros se abonan a la cuenta Obligaciones Financieras del Balance General.

El saldo de los **Activos adquiridos por arrendamiento financiero** al 31 de diciembre de 2014 comprende las siguientes cuentas:



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
 E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

<u>CUENTAS</u>	<u>S/.</u>	<u>Saldo</u> <u>01.01.14</u>	<u>Compras</u>	<u>Saldo</u> <u>31.12.14</u>
Maquinaria y equipo	8,982,533.	1,989,268.	10,971,801.	
Unidades de transporte	242,534.	103,220.	345,754.	
TOTALES:		9,225,067.	2,092,488.	11,317,555.

▪ **Inmuebles, maquinaria y equipo**

Los inmuebles, maquinaria y equipo están registrados al costo, menos la depreciación acumulada, obteniéndose el valor neto. El costo de renovaciones y mejoras incrementan el valor del activo fijo, el mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados.

La depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, han sido calculadas por el método de línea recta a tasas que se estiman suficientes para absorber los costos reajustados al término de su vida útil estimada, aplicándose las siguientes tasas:

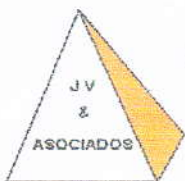
<u>Cuentas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Edificios y otras construcciones	5 %	5 %
Maquinaria, equipo otras unidades de explotación	10 %	10 %
Unidades de transporte	20 %	20 %
Muebles y enseres	10 %	10 %
Equipos diversos	25 %	25 %

▪ **Activos intangibles**

Los activos intangibles se registran al costo de adquisición y están presentados netos de la acumulada. Un activo intangible se reconoce como tal si es probable que los beneficios económicos futuros que generen fluya a la compañía y su costo pueda ser medido confiablemente.

▪ **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son las deudas que la empresa tiene con los proveedores, los mismos que son las partes relacionadas y terceros.



▪ **Otras cuentas por pagar**

Las otras cuentas por pagar comprende las cuentas de tributos por pagar, remuneraciones y participaciones por pagar, cuentas por pagar accionistas, directores y gerentes, finalmente diversas.

▪ **Pasivos por impuesto a las ganancias**

El impuesto a la renta se calcula y contabiliza de conformidad con la legislación peruana y equivale al 30 % de la renta imponible. El impuesto a la renta de naturaleza diferida será deducida del impuesto a la renta calculado en el futuro, de los pagos a cuentas mensuales y al concluir el ejercicio se aplicará el 30 % del saldo de la renta imponible.

Las declaraciones juradas del impuesto a la renta presentadas ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria por los ejercicios del 2011, 2012, 2013 y 2014, están pendientes de fiscalización tributaria.

La facultad de fiscalizar las declaraciones juradas prescribe a los cinco años. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de las revisiones pendientes.

Las participaciones corrientes de los trabajadores se detraen de las utilidades del ejercicio, en virtud a las normas laborales.

Al 31 de diciembre de 2014, el Impuesto a la Renta (Ganancias) fue de S/. 1,616,344. cuyo saldo a pagar es el siguiente:

Impuesto a la Renta (Ganancias)	S/. 1,616,344.
Pagos a cuenta	<u>- 1,390,081.</u>
Saldo a pagar	226,263.

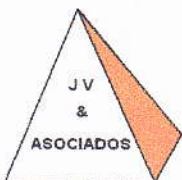
Al 31 de diciembre de 2013, el Impuesto a la Renta (Ganancias) fue de S/. 937,150. cuyo saldo a favor, fue el siguiente:

Impuesto a la Renta (Ganancias)	S/. 937,150.
Pagos a cuenta	<u>- 1,207,492.</u>
Saldo a favor	- 270,342.

Obligaciones Financieras

Las Obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurrida. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado.

Las Obligaciones Financieras se clasifican como pasivo corriente y no corriente, a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del balance.



▪ **Provisión para beneficios sociales**

La provisión para beneficios sociales, se contabilizan con cargo a resultados a medida que se devengan mensualmente.

La provisión para beneficios sociales, es efectuada de acuerdo a las actuales normas laborales. Las obligaciones contraídas de acuerdo con normas laborales en materia de personal administrativo han sido cumplidas cabalmente, así como la correcta presentación del PDT planilla plame correspondiente al ejercicio económico 2014 ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

Los depósitos por concepto de CTS de los trabajadores de la empresa se cumplen en los plazos determinados por la normatividad laboral y por los importes respectivos.

▪ **Reconocimiento de los ingresos y gastos**

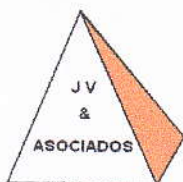
Los ingresos y gastos por intereses se reconocen en los resultados del período en que se devengan, en función al tiempo de vigencia de las operaciones que los generan y las tasas de interés pactadas libremente con los clientes; excepto en el caso de los intereses generados por créditos en situación de vencidos, refinanciados y reestructurados, así como los créditos clasificados en las categorías de dudoso y pérdida cuyos intereses se reconocen como ganados en la medida en que son cobrados.

Los gastos se provisionan y ejecutan en virtud de las normas señaladas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera (SUNAT), Superintendencia de Banca y Seguros y Administradora de Pensiones (SBS) y otros órganos rectores.

Cuando la Gerencia determina que la condición financiera del deudor ha mejorado y la colocación es reclasificada a la situación de vigente y/o a las categorías de normal, con problemas potenciales o deficiente los intereses se reconocen sobre la base del devengado.

▪ **Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican en activos, pasivos o patrimonio según la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, ganancias y pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como activo o pasivo, se registran como ingresos o gastos. Los instrumentos financieros se compensan cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	S/.	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Caja		2,759,369.	1,602,956.
Cuentas corrientes en Instituciones Financieras		102,527.	1,114,724.
Otros		<u>137,466.</u>	
<u>TOTALES:</u>		<u>2,999,362.</u>	<u>2,717,680.</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	S/.	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Cuentas por cobrar comerciales-terceros		5,727,071.	6,311,848.
Cuenta por cobrar comerciales-relacionadas		2,734,401.	3,459,740.
Estimación de cuentas de cobranza dudosa		- <u>2,058,348.</u>	- <u>2,058,348.</u>
<u>TOTALES:</u>		<u>6,403,124.</u>	<u>7,713,240.</u>

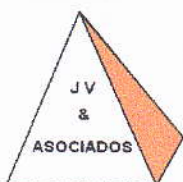
6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	S/.	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Préstamos relacionadas		1,971,696.	2,170,721.
Estimación de cuentas de cobranza dudosa		- <u>126,211.</u>	
<u>TOTALES:</u>		<u>1,845,485.</u>	<u>2,170,721.</u>

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende:



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

<u>CUENTAS</u>	S/.	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Préstamos al personal, acción. direct. gerentes		445,233.	1,393,473.
Cuentas por cobrar diversas - terceros		355,785.	196,515.
Estimación de cuentas de cobranza dudosa			- 126,211.
<u>TOTALES:</u>		<u>801,018.</u>	<u>1,463,777.</u>

8. EXISTENCIAS

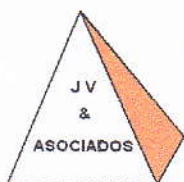
Comprende:	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Productos terminados	360,979.	514,524.
Productos en proceso	155,693.	464,933.
Materias primas	1,643,137.	1,130,261.
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	11,335.	13,355.
Envases y embalajes	1,163,332.	1,136,273.
Existencias por recibir	705,533.	748,460.
<u>TOTALES:</u>	<u>4,040,009.</u>	<u>4,007,806.</u>

9. GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Comprende:	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
<u>CUENTAS:</u>		
Intereses diferidos	18,272.	3,859.
IGV crédito fiscal	86,550.	
Otros		350,033.
<u>TOTALES:</u>	<u>104,822.</u>	<u>353,892.</u>

10. INVERSIONES FINANCIERAS

Comprende:



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
 E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

<u>CUENTAS:</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Partic. Sociales en Cía. Alimentos TI-CAY Trujillo S.R.L.	3,250.	3,250.
Acciones en Procesadora de Alimentos Americana S.A.C.	<u>957,687.</u>	<u>957,687.</u>
<u>TOTALES:</u>	<u>960,937.</u>	<u>960,937.</u>

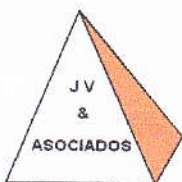
11. INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Se presentan al 31 de diciembre de 2014 de la siguiente forma:

<u>CUENTAS</u>	<u>COSTO</u> <u>ADQUIS.</u>	<u>DEPRECIACION</u> <u>ACUMULADA</u>	<u>VALOR</u> <u>NETO</u>
Terrenos	7,615,229.		7,615,229.
Edif. y otras construcc.	6,262,653.	- 1,578,504.	4,684,149.
Maquin. Equipo y otros	19,908,066.	-14,207,734.	5,700,332.
Unidades de transporte	1,389,267.	- 1,135,585.	253,682.
Muebles y enseres	165,097.	- 83,794.	81,303.
Equipos diversos	<u>228,053.</u>	<u>- 190,254.</u>	<u>37,799.</u>
<u>TOTALES:</u>	<u>35,568,365.</u>	<u>- 17,195,871.</u>	<u>18,372,494.</u>

Comprende al 31 de diciembre de 2013:

<u>CUENTAS</u>	<u>COSTO</u> <u>ADQUIS.</u>	<u>DEPRECIACION</u> <u>ACUMULADA</u>	<u>VALOR</u> <u>NETO</u>
Terrenos	7,615,229.		7,615,229.
Edificios otras construcc.	5,697,417.	- 1,277,623.	4,419,794.
Maquinaria y equipo	19,149,373.	- 14,100,562.	5,048,811.
Unidades de transporte	1,300,504.	- 1,173,217.	127,287.
Muebles y enseres	151,546.	- 89,432.	62,114.
Equipos diversos	230,656.	- 190,328.	40,328.
Trabajos en curso	<u>3,290.</u>		<u>3,290.</u>
<u>TOTALES:</u>	<u>34,148,015.</u>	<u>- 16,831,162</u>	<u>17,316,856.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

12. ACTIVOS INTANGIBLES

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Licencia de software	35,155.	35,155.
Concesión eléctrica	141,957.	141,957.
Amortización intangibles	- 153,305.	-149,790.
<u>TOTALES:</u>	<u>23,807.</u>	<u>27,322.</u>

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Sobregiros bancarios	8,819.	254,732.
Obligaciones financieras	4,259,981.	3,404,581.
<u>TOTALES:</u>	<u>4,268,800.</u>	<u>3,659,313.</u>

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

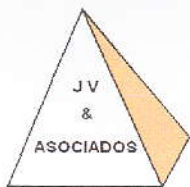
Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	7,752,246.	10,220,428.
Cuentas por pagar relacionadas		2,713,355.
<u>TOTALES:</u>	<u>7,752,246.</u>	<u>12,933,783.</u>

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	1,454,511.	941,092.



16. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Préstamos de relacionadas	3,737,362.	4,482.

17. PASIVOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Impuesto a la renta	1,616,344.	937,150.

18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Comprende:

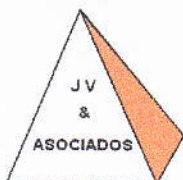
<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Obligaciones financieras	5,864,273.	5,905,979.

19. CAPITAL

El capital social, autorizado, suscrito y pagado de acuerdo con los estatutos de la empresa sus modificatorias es de S/. 11,854,534. (Once millones ochocientos cincuentaicuatro mil, quinientos treintaicuatro y 00/100 nuevos soles) al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 respectivamente, representado por 11,854,534 acciones comunes de un valor nominal de S/. 1.00 (Un sol) cada una.

20. OTRAS RESERVAS DE CAPITAL

La cuenta Otras Reservas de Capital, está conformada por la cuenta Reserva Legal, la misma que tiene un saldo al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 por S/. 30,200.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

21. RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Saldo inicial	3,134,514.	2,485,288.
Resultado del período	3,626,804.	1,864,613.
Dividendos declarados	- 1,869,402.	- 1,215,387.
TOTALES:	<u>1,869,402.</u>	<u>3,134,514.</u>