

PROCESADORA DE GAS PARIÑAS S.A.C.

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



¡El Perú vota por Datos Libres!

datosperu.org

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](http://DatosPeru.org)

PROCESADORA DE GAS PARIÑAS 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 - 30 |

S/. = Nuevo sol

US\$ = Dólar estadounidense

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas
Procesadora de Gas Pariñas S.A.C.

1 de abril de 2015

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Procesadora de Gas Pariñas 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 19.

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.

Gaveglio 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

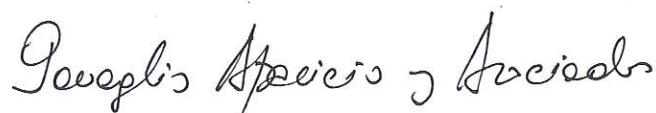
Gaveglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro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

1 de abril de 2015
Procesadora de Gas Pariñas S.A.C

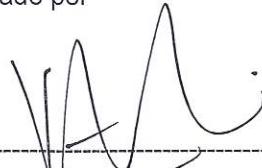
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es apropiada y suficiente en ofrecer fundamento para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Procesadora de Gas Pariñas 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.



Refrendado por



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

PROCESADORA DE GAS PARIÑA S.A.C

ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACION FINANCIERA

| ACTIVO | PASIVO Y PATRIMONIO | |
|--|--|---|
| | Al 31 de diciembre de 2014 US\$ | Al 1 de enero de 2013 US\$ |
| Activo corriente | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 6 | 418,273 |
| Cuentas por cobrar comerciales | | 1,417 |
| Cuentas por cobrar a empresas relacionadas | 7 | 3,780,355 |
| Otras cuentas por cobrar | | 33,955 |
| Suministros | 8 | 1,545,094 |
| Gastos contratados por anticipado | | 42,659 |
| Total activo corriente | | <u>5,821,803</u> |
| Activo no corriente | | |
| Otras cuentas por cobrar | 9 | 7,939,152 |
| Inmueble, maquinaria y equipo | | 35,000 |
| Intangibles | 11 | <u>7,974,152</u> |
| Impuesto a la renta diferido | | |
| Total activo no corriente | | <u>13,795,955</u> |
| TOTAL ACTIVO | | <u>13,795,955</u> |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | |
| Al 31 de diciembre de 2014 US\$ | | Al 1 de enero de 2013 US\$ |
| Passivo corriente | | |
| Cuentas por pagar comerciales | | 779,200 |
| Cuentas por pagar a empresas relacionadas | | 2,699 |
| Tributos por pagar | | 1,572,773 |
| Remuneraciones por pagar | | 269,770 |
| Otras cuentas por pagar | | 1,291,090 |
| Total pasivo corriente | | <u>63,888</u> |
| Passivo no corriente | | |
| Impuesto a la renta diferido | 11 | 559,253 |
| Total pasivo no corriente | | <u>9,064,080</u> |
| Total pasivo | | <u>3,984,420</u> |
| Patrimonio | | |
| Capital social | | 2,028,802 |
| Reserva legal | | <u>11,652,135</u> |
| Resultados acumulados | | |
| Total patrimonio | | <u>13,680,937</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>15,636,555</u> |

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 30 forman parte de los estados financieros individuales.

PROCESADORA DE GAS PARIÑAS S.A.C.

ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADOS INTEGRALES

| Nota | Por los años terminados al 31 de diciembre | |
|--|---|------------------|
| | 2014 | 2013 |
| | US\$ | US\$ |
| Ingreso por servicios | 7 7,749,138 | 8,095,511 |
| Costo del servicio | 14 (4,175,930) | (4,799,217) |
| Utilidad bruta | <u>3,573,208</u> | <u>3,296,294</u> |
| Gastos de operación | | |
| Gastos de administracion | 14 (542,494) | (405,731) |
| Otros ingresos | 15 294,079 | 425,387 |
| Utilidad de operación | <u>3,324,793</u> | <u>3,315,950</u> |
| Otros ingresos (gastos) | | |
| Gastos financieros | | (8,411) |
| Ingresos financieros | | 7,753 |
| Diferencia de cambio, neta | 3 511,642 | (109,842) |
| | <u>511,389</u> | <u>(118,253)</u> |
| Utilidad antes del impuesto a la renta | | 3,197,697 |
| Impuesto a la renta | 12 (1,585,122) | (1,423,673) |
| Utilidad del año | | 2,251,060 |
| Otro resultado integral | | - |
| Total de resultados integrales | <u>2,251,060</u> | <u>1,774,024</u> |

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 30 forman parte de los estados financieros individuales.

PROCESADORA DE GAS PARIÑAS S.A.C.

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

| | Capital social US\$ | Reserva legal US\$ | Resultados acumulados US\$ | Total US\$ |
|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------|
| Saldos al 1 de enero de 2013 | 6,502,874 | 1,300,575 | 6,652,423 | 14,455,872 |
| Distribución de dividendos | - | - | (4,500,000) | (4,500,000) |
| Resultado integral del año | - | - | 1,774,024 | 1,774,024 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2013 | <u>6,502,874</u> | <u>1,300,575</u> | <u>3,926,447</u> | <u>11,729,896</u> |
| Ajuste | - | - | (611,744) | (611,744) |
| Distribución de dividendos | - | - | (1,810,949) | - |
| Resultado integral del año | - | - | 2,251,060 | 2,251,060 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2014 | <u>6,502,874</u> | <u>1,300,575</u> | <u>3,754,814</u> | <u>11,558,263</u> |

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 30 forman parte de los estados financieros individuales.

PROCESADORA DE GAS PARIÑAS S.A.C.

ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJOS DE EFECTIVO

| | Por los años terminados al 31 de diciembre | |
|---|---|------------------|
| | 2014 | 2013 |
| | US\$ | US\$ |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION | | |
| Efectivo generado por las actividades de operación (nota 16) | 636,441 | 498,926 |
| Pago de impuestos | (510,705) | (77,039) |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | <u>125,736</u> | <u>421,887</u> |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| Compra de inmuebles, maquinaria y equipo | (552,254) | (321,295) |
| Compra de intangible | - | (35,001) |
| Efectivo neto aplicado a las actividades de inversion | <u>(552,254)</u> | <u>(356,296)</u> |
| Variación neta de efectivo y equivalente de efectivo | (426,518) | 65,591 |
| Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año | 844,791 | 779,200 |
| Efectivo y equivalente de efectivo al final del año | <u>418,273</u> | <u>844,791</u> |
| Transacciones que no generaron flujo de efectivo | | |
| Distribución de dividendos, compensado contra cuentas por cobrar a la Principal | 1,810,949 | - |

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 30 forman parte de los estados financieros individuales.

PROCESADORA DE GAS PARIÑAS 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 -

Procesadora de Gas Pariñas S.A.C. (en adelante "la Compañía") fue constituida en el Perú el 2 de abril de 2003 e inició sus operaciones el 1 de enero de 2005. La Compañía es una subsidiaria de Savia Perú S.A., (en adelante "la Principal"), la cual posee el 99.99% de participación en su capital social.

El domicilio legal de la Compañía, es Carretera Panamericana Norte Km. 1102, Talara, Piura, Perú.

b) Actividad económica -

La Compañía se dedica principalmente a la prestación de servicios de secado y almacenamiento de gas natural asociado.

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 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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 individuales 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 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 19.

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 individuales 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 individuales 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 los estados financieros de Procesadora de Gas Pariñas S.A.C.

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 períodos 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 Traducción de 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 una 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.

2.4 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.

2.5 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).

2.6 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.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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 Inmueble, 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 período 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 y otras construcciones | 20 |
| Planta criogénica de gas | 10 |
| Unidades de transporte | 5 |
| Muebles y enseres | 10 |
| Equipos diversos | 4 y 10 |

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 se indica en el párrafo siguiente.

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.

2.11 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 excede el valor que se habría determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiera reconocido pérdida por deterioro alguna.

2.12 Provisiónes -

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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 Impuesto a la renta -

El impuesto a la renta para el año 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.

2.16 Capital -

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio.

2.17 Distribución de dividendos -

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

2.18 Reconocimiento de ingresos -

La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente y es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas.

Los ingresos se reconocen como sigue:

- Prestación de servicios

Los ingresos por servicios de secado y almacenamiento de gas y líquidos de gas; y otros servicios se reconocen en el período en el cual los servicios son prestados.

- Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado de resultados integrales.

3 ADMINISTRACIÓN 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 la exponen al riesgo de tipo 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, se mitiga el efecto de la exposición al tipo de cambio, mediante la realización de casi todas las transacciones en la moneda funcional.

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

| | Al 31 de diciembre de 2014 S/. | Al 31 de diciembre de 2013 S/. | Al 1 de enero de 2013 S/. |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| Activo: | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 541,600 | 784,054 | 96,752 |
| Otras cuentas por cobrar | 65,338 | 1,427,355 | 614,168 |
| Total del activo | 606,938 | 2,211,409 | 710,920 |
| Pasivo: | | | |
| Cuentas por pagar comerciales | 533,255 | 1,107,465 | 684,609 |
| Tributos y remuneraciones por pagar | 674,135 | 435,077 | 353,542 |
| Total del pasivo | (1,207,390) | 1,542,542 | (1,038,151) |
| Pasivo neto | (600,452) | 668,867 | (327,231) |

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 fue de US\$0.335 (US\$0.3579 y US\$0.3577 al 31 de diciembre de 2013), respectivamente.

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\$25,582 aproximadamente (menor/mayor US\$5,492 aproximadamente en el 2013) originada principalmente por las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía ha obtenido una ganancia y pérdida por diferencia en cambio de US\$514,466 y US\$2,824, respectivamente (US\$73,705 y US\$183,547 de ganancia y pérdida por diferencia en cambio al 31 de diciembre 2013) cuyo importe neto se incluye en la cuenta diferencia en cambio, netal del estado de resultados integrales.

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 instrumentos financieros 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.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la Compañía no mantiene financiamientos con entidades financieras, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tenía una exposición a los riesgos de 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.

Al 31 de diciembre de 2014, de 2013 y al 1 de enero de 2013, la Compañía tiene suficientes recursos para afrontar sus obligaciones de corto plazo.

d) Riesgo de crédito -

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en 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, de 2013 y al 1 de enero de 2013, hay una concentración significativa de riesgo de crédito en relación a las cuentas por cobrar a Savia Perú S.A.

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 para evaluar su estructura de capital.

4 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

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) 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.

iii) 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 CATEGORÍA

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

| | Al 31 de diciembre de 2014 US\$ | 2013 US\$ | Al 1 de enero de 2013 US\$ |
|---|---------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| Activos financieros - | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 418,273 | 844,791 | 779,200 |
| Cuentas por cobrar comerciales | 1,417 | 384 | 2,699 |
| Cuentas por cobrar a empresas relacionada | 3,780,365 | 780,616 | 1,572,773 |
| Otras cuentas por cobrar | 33,955 | 606,655 | 269,770 |
| | <u>4,234,010</u> | <u>2,232,446</u> | <u>2,624,442</u> |

| | <u>Al 31 de diciembre de</u> | <u>Al 1 de enero</u> |
|---|------------------------------|----------------------|
| | <u>2014</u> | <u>de 2013</u> |
| | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> |
| Pasivos financieros - | | |
| Cuentas por pagar comerciales | 529,096 | 578,296 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas | 815,880 | 85,375 |
| Otras cuentas por pagar | 73,203 | 4,266 |
| | <u>1,418,179</u> | <u>667,937</u> |
| | <u>889,043</u> | |

El valor en libros de las cuentas que se presentan como instrumentos financieros activos y pasivos son similares a sus respectivos valores razonables debido a que su naturaleza es de corto plazo.

La calidad crediticia de los activos financieros que no estén ni vencidos ni deteriorados puede ser evaluada sobre la base de información histórica sobre los índices de incumplimiento de sus contrapartes.

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>de 2013</u> |
| | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> |
| Efectivo y equivalente de efectivo (*) | | |
| Banco Internacional del Perú (A) | 27,612 | 8,776 |
| Banco de Crédito del Perú (A+) | 85,494 | 544,012 |
| BBVA Continental (A+) | 198,494 | 95,132 |
| Otros menores | 103,110 | 193,308 |
| | <u>414,710</u> | <u>841,228</u> |
| | <u>775,637</u> | |

(*) La diferencia con el saldo de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo corresponde al saldo en 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>de 2013</u> |
| | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> |
| Fondos fijos | 3,563 | 3,563 |
| Cuentas corrientes | 414,710 | 841,228 |
| | <u>418,273</u> | <u>844,791</u> |
| | <u>779,200</u> | |

Comprende las cuentas corrientes bancarias mantenidas en bancos locales, en nuevos soles y dólares estadounidenses, que son de libre disponibilidad estadounidenses.

7 TRANSACCIONES Y SALDOS CON EMPRESAS RELACIONADAS

a) Saldos con empresas relacionadas

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

| | Al 31 de diciembre de | | Al 1 de enero de 2013 US\$ |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|
| | 2014 US\$ | 2013 US\$ | |
| Cuentas por cobrar | | | |
| Savia Perú S.A. | 3,776,557 | 775,040 | 1,566,008 |
| Consolidated Group del Perú S.A.C. | 3,775 | 4,611 | 5,608 |
| IMI del Perú S.A | 33 | 965 | 1,157 |
| | <u>3,780,365</u> | <u>780,616</u> | <u>1,572,773</u> |
| Cuentas por pagar | | | |
| Savia Perú S.A. | 798,469 | 55,890 | 417,991 |
| Consolidated Group del Perú S.A.C. | 17,411 | - | 38,943 |
| Talara Catering Service S.A.C | - | 29,485 | 5,743 |
| | <u>815,880</u> | <u>85,375</u> | <u>462,677</u> |

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.

b) Transacciones con empresas relacionadas

Las principales transacciones con empresas relacionadas durante los años 2014 y 2013 fueron las siguientes:

| | 2014 US\$ | 2013 US\$ |
|--|--------------|--------------|
| Ingresos | | |
| Servicio de secado y almacenamiento de Gas Natural | 7,743,000 | 8,090,000 |
| Alquiler de oficinas | 45,143 | 49,281 |
| Otros ingresos | | |
| Otros alquileres | 138,999 | 151,148 |
| Gastos/Costos | | |
| Compra de Gas Natural | 621,981 | 666,949 |
| Servicio de gerenciamiento y outsourcing contable | 189,062 | 164,864 |

Las cuentas por cobrar a Savia Perú corresponde a servicios de secado, almacenamiento y fraccionamiento de gas natural.

En diciembre de 2014 la Compañía efectuó la compensación de las cuentas por cobrar con la empresa relacionada Savia Perú S.A. con los dividendos declarados en 2014 a favor de esta empresa relacionada por US\$1,810,949 (US\$4,500,000 en el 2013).

Remuneración a la gerencia clave

Los gastos por participaciones, remuneraciones, y otros conceptos otorgados a la gerencia clave de la Compañía ascendieron a US\$157,575 y US\$197,267 por los años 2014 y 2013, respectivamente, y se encuentran incluidos en el rubro "Gastos de administración" del estado de resultados integrales.

8 SUMINISTROS

Este rubro comprende:

| | <u>Al 31 de diciembre de</u> <u>2014</u> <u>US\$</u> | <u>2013</u> <u>US\$</u> | <u>Al 1 de enero</u> <u>de 2013</u> <u>US\$</u> |
|--|--|----------------------------|---|
| Materiales y suministros | 1,592,495 | 1,382,755 | 1,338,491 |
| Provisión por desvalorización de existencias | (47,401) | (47,401) | (47,401) |
| | <u>1,545,094</u> | <u>1,335,354</u> | <u>1,291,090</u> |

9 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

El movimiento del rubro inmueble, maquinaria y equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada, por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y de 2013, ha sido como sigue:

| | Terrenos US\$ | Edificios y otras construcciones US\$ | Planta criogénica de gas US\$ | Unidades de transporte US\$ | Muebles y enseres US\$ | Equipos diversos US\$ | Unidades por recibir US\$ | Obras en curso US\$ | Total US\$ |
|--------------------------------|------------------|---|--|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Al 1 de enero de 2013 | | | | | | | | | |
| Costo | 53,504 | 1,357,293 (166,021) | 29,494,829 (22,150,508) | 299,979 (270,831) | 48,078 (30,535) | 673,239 (339,196) | - | 94,249 | 32,021,171 (22,957,091) |
| Depreciación acumulada | | | | | | | | | |
| Valor neto en libros al cierre | <u>53,504</u> | <u>1,191,272</u> | <u>7,344,321</u> | <u>29,148</u> | <u>17,543</u> | <u>334,043</u> | <u>-</u> | <u>94,249</u> | <u>9,064,080</u> |
| Año 2013 | | | | | | | | | |
| Valor Neto en Libros | 53,504 | 1,191,272 | 7,344,321 | 29,148 | 17,543 | 334,043 | - | 94,249 | 9,064,080 |
| Adiciones | - | 36,218 | - | - | 4,854 | 95,214 | - | 199,798 | 336,084 |
| Bajas | - | - | - | - | - | (14,790) | - | - | (14,790) |
| Transferencias | - | 18,856 | 978,856 | - | - | 50,843 | - | (69,699) | - |
| Cargo por depreciación | - | 68,129 | 6,365,464 | 8,745 | (4,961) | (101,706) | - | - | (1,162,397) |
| Valor neto en libros | <u>53,504</u> | <u>1,178,217</u> | <u>7,355,465</u> | <u>20,403</u> | <u>17,436</u> | <u>363,604</u> | <u>-</u> | <u>224,348</u> | <u>8,222,977</u> |
| Al 31 de diciembre 2013 | | | | | | | | | |
| Costo | 53,504 | 1,412,367 (234,150) | 29,494,829 (23,129,384) | 299,979 (279,576) | 52,932 (35,496) | 804,506 (440,902) | - | 224,348 | 32,342,465 (24,119,488) |
| Depreciación acumulada | | | | | | | | | |
| Valor neto en libros al cierre | <u>53,504</u> | <u>1,178,217</u> | <u>6,355,465</u> | <u>20,403</u> | <u>17,436</u> | <u>363,604</u> | <u>-</u> | <u>224,348</u> | <u>8,222,977</u> |
| Año 2014 | | | | | | | | | |
| Valor Neto en Libros | 53,504 | 1,178,217 | 6,365,465 | 20,403 | 17,436 | 363,604 | - | 224,348 | 8,222,977 |
| Adiciones | - | - | - | - | (22,572) | 56,110 | 6,929 | 466,643 | 552,254 |
| Retiros | - | - | - | - | (6,628) | (64,108) | - | - | (70,736) |
| Transferencias | - | 148,606 (74,174) | (629,552) | (8,745) | (22,005) (7,578) | (95,572) (112,624) | (6,929) | (259,254) | (832,673) |
| Cargos por depreciación | - | - | - | - | 5,810 | 61,519 | - | - | 67,330 |
| Depreciación de retiros | - | - | - | - | - | 400,075 | - | - | (7,939,152) |
| Valor neto en libros | <u>53,504</u> | <u>1,252,649</u> | <u>5,735,913</u> | <u>11,658</u> | <u>53,615</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>431,737</u> | <u>-</u> |
| Al 31 de diciembre 2014 | | | | | | | | | |
| Costo | 53,504 | 1,560,974 (308,325) | 29,494,829 (23,758,916) | 299,979 (288,321) | 90,880 (37,264) | 891,572 (291,497) | - | 431,737 | 32,823,476 (24,884,324) |
| Depreciación Acumulada | | | | | | | | | |
| Valor neto en libros al cierre | <u>53,504</u> | <u>1,252,649</u> | <u>5,735,913</u> | <u>11,658</u> | <u>53,615</u> | <u>400,075</u> | <u>-</u> | <u>431,737</u> | <u>7,939,152</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 servicios | 761,404 | 1,096,122 |
| Gastos de administración | <u>71,269</u> | <u>66,275</u> |
| | <u>832,673</u> | <u>1,162,397</u> |

Las obras en curso incluyen principalmente los desembolsos relacionados con la instalación de tres radiadores remotos.

10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición de materiales y suministros para las actividades operativas de la Compañía, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

11 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

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

| | <u>Al 31 de diciembre de</u> | |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| | <u>2014</u> US\$ | <u>2013</u> US\$ |
| Al 1 de enero | 682,168 | 2,028,802 |
| Cargo al estado de resultados | (1,074,417) | (1,346,634) |
| Total al 31 de diciembre | <u>(392,249)</u> | <u>682,168</u> |

El movimiento del impuesto diferido activo en el año, es el siguiente:

| | <u>Saldo inicial</u> US\$ | <u>Resultado del ejercicio</u> US\$ | <u>Saldo final</u> US\$ |
|---|----------------------------------|--|--------------------------------|
| Año 2014 | | | |
| Pasivo | | | |
| Depreciación contable diferente a la tributaria | 540,331 | - | 540,331 |
| | <u>540,331</u> | <u>-</u> | <u>540,331</u> |
| Activo | | | |
| Perdida tributaria | (699,665) | 699,665 | - |
| Efecto de traslación | (461,584) | 370,605 | (90,979) |
| Provisiones | (61,250) | 4,147 | (57,103) |
| | <u>(1,222,499)</u> | <u>1,074,417</u> | <u>(148,082)</u> |
| | <u>(682,168)</u> | <u>1,074,417</u> | <u>392,249</u> |
| Año 2013 | | | |
| Pasivo | | | |
| Depreciación contable diferente a la tributaria | - | 540,331 | 540,331 |
| | <u>-</u> | <u>540,331</u> | <u>540,331</u> |
| Activo | | | |
| Perdida tributaria | (875,480) | 175,815 | (699,665) |
| Efecto de traslación | (1,092,130) | 630,546 | (461,584) |
| Provisiones | (61,192) | (58) | (61,250) |
| | <u>(2,028,802)</u> | <u>806,303</u> | <u>(1,222,499)</u> |
| | <u>(2,028,802)</u> | <u>1,346,634</u> | <u>682,168</u> |

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

| | Al 31 de diciembre de | | Al 1 de enero de 2013 |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 2014 | 2013 | US\$ |
| | US\$ | US\$ | US\$ |
| Impuesto a la renta diferido activo: | | | |
| Reversión esperada en los próximos 12 meses | (148,082) | (1,222,499) | (1,153,322) |
| Reversión esperada después de 12 meses | - | - | (875,480) |
| | <u>(148,082)</u> | <u>(1,222,499)</u> | <u>(2,028,802)</u> |
| Impuesto a la renta diferido pasivo: | | | |
| Reversión esperada en los próximos 12 meses | - | - | - |
| Reversión esperada después de 12 meses | 540,331 | 540,331 | - |
| | <u>540,331</u> | <u>540,331</u> | <u>-</u> |
| | <u>392,249</u> | <u>(682,168)</u> | <u>(2,028,802)</u> |

12 PATRIMONIO

a) Capital social -

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, el capital social de la Compañía está representado por 65,029 acciones comunes, íntegramente suscritas y pagadas, cuyo valor nominal es de S/.100 por acción.

b) Reserva legal -

De acuerdo con lo establecido por la Ley General de Sociedades, la Compañía debe asignar no menos de 10% de su utilidad neta anual a una reserva especial 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 requerido por la Ley general de Sociedades.

c) Resultados acumulados -

En Junta General de Accionistas celebrada el 15 de diciembre de 2014 se acordó la distribución de dividendos por S/.5,362,220 (equivalente a US\$1,810,949), a S/.100 por acción común.

En Junta General de Accionistas celebrada el 27 de diciembre de 2013 se acordó la distribución de dividendos por S/.12,582,000 (equivalente a US\$4,500,000), a S/.100 por acción común.

13 SITUACION TRIBUTARIA

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.

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

| | 2014 | 2013 |
|-----------|------------------|------------------|
| | US\$ | US\$ |
| Corriente | 510,705 | 77,039 |
| Diferido | <u>1,074,417</u> | <u>1,346,634</u> |
| | <u>1,585,122</u> | <u>1,423,673</u> |

El impuesto a la renta sobre la utilidad antes de impuestos difiere del monto teórico que hubiera resultado de aplicar la tasa del impuesto a los ingresos de la Compañía, como sigue:

| | <u>2014</u> US\$ | <u>2013</u> US\$ |
|---|---------------------|---------------------|
| Utilidad antes del impuesto a la renta | <u>3,836,182</u> | <u>3,197,697</u> |
| Impuesto teórico calculado aplicando la tasa de 30% | 1,150,855 | 959,309 |
| Adiciones permanentes | 516,446 | 464,364 |
| Efecto de cambio de tasa | (82,179) | - |
| Gasto por impuesto a la renta | <u>1,585,122</u> | <u>1,423,673</u> |

- 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.

Sobre la base del análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores legales opinan que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

- c) La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser 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 períodos 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 produjeren, 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.

14 COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

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

| | Costo del servicio | | Gastos de administración | | Total | |
|----------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------|----------------|------------------|------------------|
| | 2014 | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | 2013 |
| | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ |
| Gastos de personal | 628,800 | 667,793 | 195,352 | 186,867 | 824,152 | 854,660 |
| Servicios prestados por terceros | 1,888,166 | 2,096,565 | 265,368 | 145,458 | 2,153,534 | 2,242,023 |
| Materiales y combustibles | 776,498 | 808,950 | - | - | 776,498 | 808,950 |
| Depreciación | 761,404 | 1,096,122 | 71,269 | 66,275 | 832,673 | 1,162,397 |
| Cargas diversas gestión | 121,062 | 129,787 | 10,505 | 7,130 | 131,567 | 136,917 |
| | <u>4,175,930</u> | <u>4,799,217</u> | <u>542,494</u> | <u>405,730</u> | <u>4,718,424</u> | <u>5,204,947</u> |

Los gastos de personal comprenden:

| | 2014 | 2013 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | US\$ | US\$ |
| Remuneraciones | 426,970 | 414,416 |
| Gratificaciones | 79,835 | 81,899 |
| Compensación por tiempo de servicio | 44,015 | 45,042 |
| Vacaciones | 40,965 | 85,169 |
| Bonos | 142,175 | 151,752 |
| Otros gastos de personal | <u>90,192</u> | <u>76,382</u> |
| | <u>824,152</u> | <u>854,660</u> |

Los servicios prestados por terceros comprenden:

| | 2014 | 2013 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| | US\$ | US\$ |
| Mantenimiento | 901,724 | 1,224,016 |
| Asesorías | 362,277 | 356,377 |
| Servicio contratistas | 481,920 | 444,792 |
| Otros gastos | <u>407,613</u> | <u>216,838</u> |
| | <u>2,153,534</u> | <u>2,242,023</u> |

15 INGRESOS DIVERSOS

Este rubro comprende:

| | <u>2014</u> US\$ | <u>2013</u> US\$ |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Alquiler de terrenos | 108,216 | 120,440 |
| Alquiler de oficinas | 106,996 | 110,179 |
| Alquiler de cisternas | 64,800 | 64,800 |
| Otros ingresos | 14,067 | 129,968 |
| | <u>294,079</u> | <u>425,387</u> |

16 EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION

| | <u>2014</u> US\$ | <u>2013</u> US\$ |
|---|---------------------|---------------------|
| Utilidad del año | 2,251,060 | 1,774,024 |
| Ajustes: | | |
| - Depreciación de propiedad, planta y equipo | 832,673 | 1,162,397 |
| - Impuesto a la renta diferido | 1,074,417 | 1,346,634 |
| Variaciones netas en el capital de trabajo: | | |
| - Otras cuentas por cobrar, incluye empresas relacionadas | (2,404,730) | 1,019,677 |
| - Suministros | (209,740) | (44,264) |
| - Cuentas por pagar comerciales | (49,200) | 209,579 |
| - Otras cuentas por pagar, incluye empresas relacionadas | (858,039) | (4,969,121) |
| | <u>636,441</u> | <u>498,926</u> |

17 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.

18 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.

19 ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF

Los estados financieros individuales de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 son los primeros estados financieros de la Compañía preparados bajo 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.

19.1 Exclusiones aplicadas -

A continuación se describen las exclusiones opcionales y excepciones obligatorias a la aplicación retroactiva de las NIIF, establecidas por la NIIF 1 y que son aplicables al Grupo en su proceso de conversión de los estados financieros de PCGA en Perú a NIIF.

Exclusiones opcionales -

La Compañía no ha aplicado las exclusiones opcionales contenidos en la NIIF 1.

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.

19.2 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.

19.2.1 Conciliación del estado consolidado 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 | 779,200 | - | - | 779,200 | |
| Cuentas por cobrar comerciales | 2,699 | - | - | 2,699 | |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas | 1,572,773 | - | - | 1,572,773 | |
| Otras cuentas por cobrar | 269,770 | - | - | 269,770 | |
| Suministros | 1,338,492 | - | (47,402) | 1,291,090 | (a) |
| Gastos pagados por anticipado | 68,888 | - | - | 68,888 | |
| Total activos corrientes | 4,031,822 | - | (47,402) | 3,984,420 | |
| Activos no corrientes | | | | | |
| Inmueble, maquinaria y equipo | 9,064,080 | - | - | 9,064,080 | (b) |
| Otros activos | 559,253 | - | - | 559,253 | |
| Impuesto a la renta diferido | 2,015,530 | - | 13,272 | 2,028,802 | (a),(b) |
| Total activos no corrientes | 11,638,863 | - | 13,272 | 11,652,135 | |
| Total activos | 15,670,685 | - | (34,130) | 15,636,555 | |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | | |
| Pasivos corrientes | | | | | |
| Cuentas por pagar comerciales | 368,717 | - | - | 368,717 | |
| Empresas relacionadas | 462,677 | - | - | 462,677 | |
| Tributos por pagar | 135,671 | (135,671) | - | - | |
| Remuneraciones por pagar | 155,969 | (155,969) | - | - | |
| Otras cuentas por pagar | 57,649 | 291,640 | - | 349,289 | |
| Total pasivos corrientes | 1,180,683 | - | - | 1,180,683 | |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Capital social | 6,502,874 | - | - | 6,502,874 | |
| Reserva legal | 1,300,575 | - | - | 1,300,575 | |
| Resultados acumulados | 6,686,553 | - | (34,130) | 6,652,423 | |
| Total patrimonio | 14,490,002 | - | (34,130) | 14,455,872 | |
| Total pasivos y patrimonio | 15,670,685 | - | (34,130) | 15,636,555 | |

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 | 844,791 | - | - | 844,791 | |
| Cuentas por cobrar comerciales | 384 | - | - | 384 | |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas | 780,616 | - | - | 780,616 | |
| Otras cuentas por cobrar | 606,655 | - | - | 606,655 | |
| Suministros | 1,382,758 | - | (47,404) | 1,335,354 | (a) |
| Gastos contratados por anticipado | 66,051 | - | - | 66,051 | |
| Total activos corrientes | 3,681,255 | - | (47,404) | 3,633,851 | |
| Activos no corrientes | | | | | |
| Inmueble, maquinaria y equipo | 6,144,780 | - | 2,078,197 | 8,222,977 | (b) |
| Activos intangibles | 35,001 | - | - | 35,001 | |
| Impuesto a la renta diferido | 1,209,226 | - | (527,058) | 682,168 | (a),(b) |
| Total activos no corrientes | 7,389,007 | - | 1,551,139 | 8,940,146 | |
| Total activos | 11,070,262 | - | 1,503,735 | 12,573,997 | |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | | |
| Cuentas por pagar comerciales | 578,296 | - | - | 578,296 | |
| Empresas relacionadas | 85,375 | - | - | 85,275 | |
| Tributos por pagar | 25,741 | - | - | 25,741 | |
| Remuneraciones por pagar | 150,423 | - | - | 150,423 | |
| Otras cuentas por pagar | 4,266 | - | - | 4,266 | (e) |
| Total pasivos corrientes | 844,101 | - | - | 844,101 | |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Capital social | 6,502,874 | - | - | 6,502,874 | |
| Reserva legal | 1,300,575 | - | - | 1,300,575 | |
| Resultados acumulados | 2,422,712 | - | 1,503,735 | 3,926,447 | |
| Total patrimonio | 10,226,161 | - | 1,503,735 | 11,729,896 | |
| Total pasivos y patrimonio | 11,070,262 | - | 1,503,735 | 12,573,997 | |

19.2.2 Conciliación del estado consolidado de resultados integrales -

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

| | PCGA en Perú US\$ | Total Impactos del Cambios a las NIIF US\$ | NIIF por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 US\$ |
|-------------------------------------|----------------------|---|--|
| Ventas netas | 8,095,511 | - | 8,095,511 |
| Costo de ventas | (6,877,414) | 2,078,197 | (4,799,217) |
| Utilidad bruta | <u>1,218,097</u> | <u>2,078,197</u> | <u>3,296,294</u> |
| Gastos e ingresos de operación: | | | |
| Gastos de administración | (405,731) | - | (405,731) |
| Ingresos diversos | <u>425,387</u> | <u>-</u> | <u>425,387</u> |
| Utilidad de operación | <u>1,237,753</u> | <u>2,078,197</u> | <u>3,315,950</u> |
| Otros (gastos) ingresos: | | | |
| Gastos financieros | (8,411) | - | (8,411) |
| Diferencia en cambio neta | (109,842) | - | (109,842) |
| | <u>1,119,500</u> | <u>2,078,197</u> | <u>3,197,697</u> |
| Impuesto a la renta | (883,342) | (540,331) | (1,423,673) |
| Utilidad neta | <u>236,158</u> | <u>1,537,866</u> | <u>1,774,024</u> |

19.2.3 Conciliación de patrimonio -

| | Al 31 de diciembre de 2013 US\$ | Al 1 de enero de 2013 US\$ |
|--|---------------------------------------|----------------------------------|
| Balance de Apertura al 01 de enero 2013 | <u>10,226,161</u> | <u>14,490,001</u> |
| Ajustes NIIF: | | |
| Ajuste por desvalorización inventarios | (47,404) | (47,402) |
| Ajustes costo histórico de los activos fijos | <u>2,078,197</u> | <u>-</u> |
| Ajustes por efectos IFRS con impacto en el IRD | (527,058) | <u>13,272</u> |
| Total ajustes | <u>1,503,735</u> | (34,129) |
| Patrimonio bajo NIIF | <u>11,729,896</u> | <u>14,455,872</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 suministros contenía al 31 de diciembre 2012 ítems que no presentaban rotaciones durante más de 360 días, al respecto se ha reconocido una desvalorización de inventarios por efecto de un lento movimiento de suministros que disminuye el saldo de este rubro en US\$47,402 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\$13,272 al 1 de enero de 2013 y US\$9,373 al 31 de diciembre de 2013.

b) Inmueble, Maquinaria y Equipo -

La Compañía ha realizado la evaluación de la vida útil de los activos fijos. En consecuencia, el rubro inmueble, maquinaria y equipo de la Compañía ha aumentado en US\$ 2,078,197 debido a la reestimación de la vida útil, lo que originó una menor depreciación acumulada para el año 2013 de US\$2,078,197, la cual se reconoció con cargo al costo de servicio. Dicho ajuste ha determinado un efecto en el impuesto a la renta diferido (pasivo) ascendente a US\$540,331 al 31 de diciembre 2013.